

吉林敖东药业集团股份有限公司

审计报告

德皓审字[2026]00001480号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

# 吉林敖东药业集团股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-139

## 审计报告

德皓审字[2026]00001480号

吉林敖东药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了吉林敖东药业集团股份有限公司（以下简称吉林敖东）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了吉林敖东 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于吉林敖东，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）药品销售收入确认

##### 1、事项描述

吉林敖东主要从事药品的生产与销售，2025 年度药品、连锁药店批发及零售营业收入为人民币 2,100,487,733.76 元，占营业收入的比例为 89.95%，较上年同期下降约 7.62%。吉林敖东主要从事药品的生产与销售，由于药品销售收入是吉林敖东的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将吉林敖东的药品销售收入确认确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

（1）了解、评价并测试吉林敖东与药品销售收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）对管理层进行访谈并选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价吉林敖东的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取主要客户实施函证程序，函证本期销售额及期末应收账款余额，对未回函的客户实施替代程序，验证药品销售收入的真实性和准确性；

（4）选取样本执行收入细节测试，检查销售合同、发票、销售出库单、物流单据、收货确认单及银行收款回单等支持性文件，以评

价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(5) 结合吉林敖东所属行业发展情况和公司实际经营特点，执行分析性复核程序，识别是否存在重大或异常波动，分析波动原因；

(6) 就资产负债表日前后药品销售收入执行截止测试，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；

(7) 检查营业收入在财务报表中的列报是否恰当。

## (二) 权益法核算的长期股权投资收益确认

### 1、事项描述

吉林敖东 2025 年度以权益法核算的长期股权投资收益为 2,556,313,157.21 元，占当年利润总额的 105.61%，由于本期投资收益对财务报表影响重大，因此我们将权益法核算的长期股权投资收益的确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解、评价并测试吉林敖东与投资相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 对于采用权益法核算的长期股权投资，获取吉林敖东对被投资单位具有重大影响的判断依据，以评价吉林敖东采用权益法核算的合理性；

(3) 获取被投资单位已经注册会计师审计的年度财务报表，复核管理层对被投资单位净损益的调整，包括会计政策调整、投资时点公允价值调整及内部交易未实现损益抵销；

(4) 重新计算权益法下应确认的投资收益；

(5) 评价重要联营企业的注册会计师的独立性和专业胜任能力；

(6) 与重要组成部分注册会计师进行沟通，了解其在被投资单位审计过程中认定的重大事项、审计过程及形成的审计结论等，以判

断其对吉林敖东财务报表的影响。

#### 四、其他信息

吉林敖东管理层对其他信息负责。其他信息包括吉林敖东 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，吉林敖东管理层负责评估吉林敖东的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算吉林敖东、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉林敖东的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就吉林敖东中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

陷。

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

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

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

赵幻彤

中国·北京

中国注册会计师：

曲波

二〇二六年四月十六日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,162,538,206.03	1,107,003,746.65
交易性金融资产	(二)	1,800,368,175.49	1,568,102,858.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	666,789,212.47	787,405,466.90
应收款项融资	(四)	334,525,194.58	369,928,243.51
预付款项	(五)	24,896,993.21	26,072,805.81
其他应收款	(六)	25,254,608.98	23,183,058.83
存货	(七)	802,098,123.65	936,896,963.88
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	(八)	6,484,603.02	14,341,780.02
<b>流动资产合计</b>		<b>4,822,955,117.43</b>	<b>4,832,934,924.11</b>
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	(九)	26,199,426,315.60	24,352,459,098.53
其他权益工具投资	(十)	273,766,464.27	294,916,319.67
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	25,647,358.56	22,114,366.39
固定资产	(十二)	2,007,003,675.32	2,079,834,000.01
在建工程	(十三)	324,631,812.75	424,872,463.99
生产性生物资产	(十四)	6,971,768.01	5,053,693.09
油气资产			
使用权资产	(十五)	16,973,100.65	48,377,883.69
无形资产	(十六)	404,516,983.58	437,315,884.41
开发支出	(十七)	34,849,441.52	105,625,918.09
商誉	(十八)		
长期待摊费用	(十九)	2,784,034.53	5,947,723.31
递延所得税资产	(二十)	269,986,557.57	326,228,908.53
其他非流动资产	(二十一)	28,397,056.67	66,215,215.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,594,954,569.03</b>	<b>28,168,961,475.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,417,909,686.46</b>	<b>33,001,896,399.52</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(二十二)	903,020,150.00	1,254,936,175.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十三)	14,654,077.97	8,321,022.61
应付账款	(二十四)	295,763,413.99	417,393,856.28
预收款项	(二十五)	1,173,343.85	1,557,019.45
合同负债	(二十六)	30,502,590.64	34,693,584.81
应付职工薪酬	(二十七)	100,777,997.45	65,844,796.00
应交税费	(二十八)	17,103,599.27	23,331,350.20
其他应付款	(二十九)	613,936,110.85	630,914,878.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十)	33,361,822.85	22,477,538.59
其他流动负债	(三十一)	3,765,197.83	4,422,546.78
<b>流动负债合计</b>		<b>2,014,058,304.70</b>	<b>2,463,892,768.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(三十二)	302,100,000.00	
应付债券	(三十三)	997,240,720.20	995,218,998.39
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十四)	3,181,679.38	16,510,187.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十五)	212,983,777.96	223,868,771.87
递延所得税负债	(二十)	1,359,274.59	20,172,290.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,516,865,452.13</b>	<b>1,255,770,248.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,530,923,756.83</b>	<b>3,719,663,017.59</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(三十六)	1,195,895,387.00	1,195,895,387.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十七)	4,898,340,121.91	4,851,500,624.56
减：库存股	(三十八)	420,005,418.42	300,004,613.74
其他综合收益	(三十九)	717,377,632.26	814,096,380.35
专项储备			
盈余公积	(四十)	2,931,294,445.81	2,681,599,551.80
未分配利润	(四十一)	21,343,855,363.10	19,784,500,915.63
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>30,666,757,531.66</b>	<b>29,027,588,245.60</b>
少数股东权益		220,228,397.97	254,645,136.33
<b>股东权益合计</b>		<b>30,886,985,929.63</b>	<b>29,282,233,381.93</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>34,417,909,686.46</b>	<b>33,001,896,399.52</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人

李秀林



主管会计工作负责人

张淑媛



会计机构负责人

李强





# 合并利润表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	(四十二)	2,335,191,263.80	2,610,575,103.43
减：营业成本	(四十二)	1,209,951,484.15	1,559,486,545.51
税金及附加	(四十三)	41,719,922.09	37,281,975.23
销售费用	(四十四)	825,327,691.83	729,023,839.20
管理费用	(四十五)	260,317,657.71	326,385,263.10
研发费用	(四十六)	101,913,267.19	82,199,369.40
财务费用	(四十七)	45,041,199.59	72,353,328.61
其中：利息费用		52,258,878.57	92,084,674.18
利息收入		7,841,730.15	22,173,932.33
加：其他收益	(四十八)	41,182,953.06	54,579,111.67
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	2,587,410,418.81	1,854,447,339.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,556,313,157.21	1,745,085,808.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十)	173,864,614.91	-121,672,850.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十一)	-975,491.60	16,093,816.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-242,160,109.43	-107,761,480.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十三)	1,322,174.39	-670,692.32
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,411,564,601.38</b>	<b>1,498,860,026.40</b>
加：营业外收入	(五十四)	14,331,356.59	37,542,186.32
减：营业外支出	(五十五)	5,301,325.83	14,981,362.01
<b>三、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,420,594,632.14</b>	<b>1,521,420,850.71</b>
减：所得税费用	(五十六)	59,324,686.07	2,229,894.75
<b>四、净利润（净亏以“-”号填列）</b>		<b>2,361,269,946.07</b>	<b>1,519,190,955.96</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		2,361,269,946.07	1,519,190,955.96
终止经营净利润（净亏以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,395,240,134.98	1,551,393,070.70
少数股东损益		-33,970,188.91	-32,202,114.74
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-96,718,748.09</b>	<b>499,395,704.53</b>
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		<b>-96,718,748.09</b>	<b>499,395,704.53</b>
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		<b>121,297,648.53</b>	<b>311,542,791.83</b>
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		125,217,176.54	311,544,175.53
3.其他权益工具投资公允价值变动		-3,919,528.01	-1,383.70
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		<b>-218,016,396.62</b>	<b>187,852,912.70</b>
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-217,863,629.05	188,106,660.11
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期准备			
6.外币财务报表折算差额		-152,767.57	-253,747.41
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.其他			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,264,551,197.98</b>	<b>2,018,586,660.49</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,298,521,386.89	2,050,788,775.23
归属于少数股东的综合收益总额		-33,970,188.91	-32,202,114.74
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益	(五十七)	2.0416	1.3179
(二) 稀释每股收益	(五十七)	2.0416	1.3179

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李秀印

主管会计工作负责人：

第3页

张淑媛印

会计机构负责人：

李强印



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,475,730,719.97	2,800,537,651.74
收到的税费返还		6,383,730.55	13,570,196.94
收到其他与经营活动有关的现金	(五十八)	137,134,350.78	121,179,306.12
经营活动现金流入小计		<u>2,619,248,801.30</u>	<u>2,935,287,154.80</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		961,794,201.53	1,333,220,051.93
支付给职工以及为职工支付的现金		381,281,561.38	440,065,625.57
支付的各项税费		229,509,726.72	232,095,880.24
支付其他与经营活动有关的现金	(五十八)	774,404,490.50	870,422,089.23
经营活动现金流出小计		<u>2,346,989,980.13</u>	<u>2,875,803,646.97</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>272,258,821.17</u>	<u>59,483,507.83</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金	(五十八)	2,266,465,420.47	6,811,085,298.43
取得投资收益收到的现金		783,238,224.75	707,188,813.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,163,474.69	3,919,634.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<u>3,054,867,119.91</u>	<u>7,522,193,746.72</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,449,505.58	273,981,692.89
投资支付的现金	(五十八)	2,316,003,995.70	6,811,767,689.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<u>2,444,453,502.28</u>	<u>7,085,749,382.73</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>610,413,617.63</u>	<u>436,444,363.99</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,055,456,890.22	3,571,446,244.68
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<u>1,055,456,890.22</u>	<u>3,571,446,244.68</u>
偿还债务支付的现金		1,118,993,112.41	3,319,215,740.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		649,689,509.31	1,059,988,999.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		660,510.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十八)	122,120,804.68	302,204,613.74
筹资活动现金流出小计		<u>1,890,803,426.40</u>	<u>4,681,409,353.65</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>-835,346,536.18</u>	<u>-1,109,963,108.97</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-152,767.57	-253,747.41
五、现金及现金等价物净增加额		47,173,135.05	-614,288,984.56
加：期初现金及现金等价物余额		1,105,646,454.39	1,719,935,438.95
六、期末现金及现金等价物余额		<u>1,152,819,589.44</u>	<u>1,105,646,454.39</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

*林李秀*



主管会计工作负责人：

*张媛*



会计机构负责人：

*李强*





## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,195,895,387.00		4,851,500,624.56	300,004,613.74	814,096,380.35		2,681,599,551.80	19,784,500,915.63	254,645,136.33	29,282,233,381.93
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、本年年初余额	1,195,895,387.00		4,851,500,624.56	300,004,613.74	814,096,380.35		2,681,599,551.80	19,784,500,915.63	254,645,136.33	29,282,233,381.93
三、本年增减变动金额			46,839,497.35	120,000,804.68	-96,718,748.09		249,694,894.01	1,559,354,447.47	-34,416,738.36	1,604,752,547.70
(一) 综合收益总额					-96,718,748.09			2,395,240,134.98	-33,970,188.91	2,264,551,197.98
(二) 股东投入和减少资本			46,839,497.35	120,000,804.68					-446,549.45	-73,607,856.78
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			46,839,497.35	120,000,804.68					-446,549.45	-73,607,856.78
(三) 利润分配							249,694,894.01	-835,885,687.51		-586,190,793.50
1. 提取盈余公积							249,694,894.01	-249,694,894.01		
2. 对股东的分配								-586,190,793.50		-586,190,793.50
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,195,895,387.00		4,898,340,121.91	420,005,418.42	717,377,632.26		2,931,294,445.81	21,343,855,363.10	220,228,397.97	30,886,985,929.63

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李秀印

李秀印

主管会计工作负责人：

张媛

张媛印

会计机构负责人：

李强

李强



## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,168,418,131.00	542,287,296.10	4,034,841,845.53	720,068,662.58	314,700,675.82		2,486,627,060.78	19,384,796,645.55	288,008,543.46	27,499,611,535.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,168,418,131.00	542,287,296.10	4,034,841,845.53	720,068,662.58	314,700,675.82		2,486,627,060.78	19,384,796,645.55	288,008,543.46	27,499,611,535.66
三、本年增减变动金额	27,477,256.00	-542,287,296.10	816,658,779.03	-420,064,048.84	499,395,704.53		194,972,491.02	399,704,270.08	-33,363,407.13	1,782,621,846.27
(一) 综合收益总额					499,395,704.53			1,551,393,070.70	-32,202,114.74	2,018,586,660.49
(二) 股东投入和减少资本	27,477,256.00	-542,287,296.10	816,658,779.03	-420,064,048.84					-500,782.39	721,412,005.38
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本	27,477,256.00									27,477,256.00
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他		-542,287,296.10	816,658,779.03	-420,064,048.84					-500,782.39	693,934,749.38
(三) 利润分配							194,972,491.02	-1,151,688,800.62	-660,510.00	-957,376,819.60
1. 提取盈余公积							194,972,491.02	-194,972,491.02		
2. 对股东的分配								-956,716,309.60	-660,510.00	-957,376,819.60
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,195,895,387.00		4,851,500,624.56	300,004,613.74	814,096,380.35		2,681,599,551.80	19,784,500,915.63	254,645,136.33	29,282,233,381.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		53,664,812.62	226,849,958.72
交易性金融资产		1,599,133,319.11	1,424,761,748.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资		97,053.14	
预付款项		40,000.00	315,864.00
其他应收款	(一)	14,130,474.45	11,956,232.53
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		52,819.10	4,223,755.50
<b>流动资产合计</b>		<b>1,667,118,478.42</b>	<b>1,668,107,559.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	30,245,585,281.71	28,369,186,874.33
其他权益工具投资		262,233,083.45	282,581,303.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		18,891,627.29	17,886,158.67
固定资产		52,464,685.10	57,540,372.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,638,544.82	4,855,980.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		246,459,795.68	273,942,882.20
其他非流动资产		300,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>30,830,573,018.05</b>	<b>29,005,993,571.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,497,691,496.47</b>	<b>30,674,101,130.98</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

*李秀*

主管会计工作负责人：

*张淑媛*

会计机构负责人：

*李强*





# 母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			210,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		198,297.15	198,297.15
预收款项		331,690.46	870,835.57
合同负债			
应付职工薪酬		79,983,400.98	52,273,982.63
应交税费		344,289.97	487,342.50
其他应付款		774,414,971.77	836,664,167.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,068,493.15	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>879,341,143.48</b>	<b>1,100,494,625.04</b>
非流动负债：			
长期借款		300,000,000.00	
应付债券		997,240,720.20	995,218,998.39
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,194,021.38	13,213,521.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,310,434,741.58</b>	<b>1,008,432,519.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,189,775,885.06</b>	<b>2,108,927,144.81</b>
股东权益：			
股本		1,195,895,387.00	1,195,895,387.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,844,960,296.03	4,799,324,076.62
减：库存股		420,005,418.42	300,004,613.74
其他综合收益		709,694,516.77	803,346,452.88
专项储备			
盈余公积		2,931,294,445.81	2,681,599,551.80
未分配利润		21,046,076,384.22	19,385,013,131.61
<b>股东权益合计</b>		<b>30,307,915,611.41</b>	<b>28,565,173,986.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>32,497,691,496.47</b>	<b>30,674,101,130.98</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	(三)	1,651,676.86	1,718,408.27
减：营业成本		772,642.10	915,279.69
税金及附加		819,594.35	839,631.94
销售费用			
管理费用		83,524,679.54	60,257,728.54
研发费用			401,427.00
财务费用		40,354,639.20	58,846,426.71
其中：利息费用		42,712,138.45	68,313,845.71
利息收入		2,355,656.37	10,352,426.03
加：其他收益		630,082.78	460,558.47
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	2,520,101,745.65	2,173,112,804.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,498,193,260.88	1,702,856,976.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		117,205,229.81	-161,389,951.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-289,460.04	1,519,045.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<u>2,513,827,719.87</u>	<u>1,894,160,371.44</u>
加：营业外收入		12,278,585.95	32,243,566.35
减：营业外支出		594,900.00	6,033.35
<b>三、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		<u>2,525,511,405.82</u>	<u>1,926,397,904.44</u>
减：所得税费用		28,562,465.70	-23,327,005.78
<b>四、净利润（净亏以“-”号填列）</b>		<u>2,496,948,940.12</u>	<u>1,949,724,910.22</u>
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		2,496,948,940.12	1,949,724,910.22
终止经营净利润（净亏以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-93,651,936.11	487,586,229.36
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		<u>118,961,474.76</u>	<u>304,020,530.57</u>
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		122,199,612.30	304,021,914.27
3.其他权益工具投资公允价值变动		-3,238,137.54	-1,383.70
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		<u>-212,613,410.87</u>	<u>183,565,698.79</u>
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-212,613,410.87	183,565,698.79
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.现金流量套期准备			
6.外币财务报表折算差额			
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>2,403,297,004.01</u>	<u>2,437,311,139.58</u>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

*李秀印*



主管会计工作负责人：

*张淑媛*



会计机构负责人：

*李强*





# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		3,909,493.61	
收到其他与经营活动有关的现金		40,591,076.07	872,308,901.99
经营活动现金流入小计		44,500,569.68	872,308,901.99
购买商品、接受劳务支付的现金		594,900.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		41,849,327.98	37,912,861.66
支付的各项税费		1,134,290.79	711,971.12
支付其他与经营活动有关的现金		89,162,471.84	793,822,824.70
经营活动现金流出小计		132,740,990.61	832,447,657.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-88,240,420.93</b>	<b>39,861,244.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,244,330,686.83	6,857,754,312.13
取得投资收益收到的现金		760,121,913.19	1,053,927,628.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,355.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,004,452,600.02	7,911,683,296.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		686,150.00	41,309,642.95
投资支付的现金		2,429,709,160.37	6,822,180,681.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,430,395,310.37	6,863,490,324.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>574,057,289.65</b>	<b>1,048,192,971.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	1,610,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	1,610,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,698,489,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		626,881,210.14	1,028,157,741.83
支付其他与筹资活动有关的现金		122,120,804.68	302,204,613.74
筹资活动现金流出小计		749,002,014.82	3,028,851,555.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-659,002,014.82</b>	<b>-1,418,851,555.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-173,185,146.10</b>	<b>-330,797,339.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额		226,849,958.72	557,647,298.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>53,664,812.62</b>	<b>226,849,958.72</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,195,895,387.00		4,799,324,076.62	300,004,613.74	803,346,452.88		2,681,599,551.80	19,385,013,131.61	28,565,173,986.17
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,195,895,387.00		4,799,324,076.62	300,004,613.74	803,346,452.88		2,681,599,551.80	19,385,013,131.61	28,565,173,986.17
三、本年增减变动金额			45,636,219.41	120,000,804.68	-93,651,936.11		249,694,894.01	1,661,063,252.61	1,742,741,625.24
(一) 综合收益总额					-93,651,936.11			2,496,948,940.12	2,403,297,004.01
(二) 股东投入和减少资本			45,636,219.41	120,000,804.68					-74,364,585.27
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			45,636,219.41	120,000,804.68					-74,364,585.27
(三) 利润分配							249,694,894.01	-835,885,687.51	-586,190,793.50
1. 提取盈余公积							249,694,894.01	-249,694,894.01	
2. 对股东的分配								-586,190,793.50	-586,190,793.50
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,195,895,387.00		4,844,960,296.03	420,005,418.42	709,694,516.77		2,931,294,445.81	21,046,076,384.22	30,307,915,611.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,168,418,131.00	542,287,296.10	3,982,955,412.38	720,068,662.58	315,760,223.52		2,486,627,060.78	18,586,977,022.01	26,362,956,483.21
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,168,418,131.00	542,287,296.10	3,982,955,412.38	720,068,662.58	315,760,223.52		2,486,627,060.78	18,586,977,022.01	26,362,956,483.21
三、本年增减变动金额	27,477,256.00	-542,287,296.10	816,368,664.24	-420,064,048.84	487,586,229.36		194,972,491.02	798,036,109.60	2,202,217,502.96
（一）综合收益总额					487,586,229.36			1,949,724,910.22	2,437,311,139.58
（二）股东投入和减少资本	27,477,256.00	-542,287,296.10	816,368,664.24	-420,064,048.84					721,622,672.98
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本	27,477,256.00								27,477,256.00
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		-542,287,296.10	816,368,664.24	-420,064,048.84					694,145,416.98
（三）利润分配							194,972,491.02	-1,151,688,800.62	-956,716,309.60
1. 提取盈余公积							194,972,491.02	-194,972,491.02	
2. 对股东的分配								-956,716,309.60	-956,716,309.60
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,195,895,387.00		4,799,324,076.62	300,004,613.74	803,346,452.88		2,681,599,551.80	19,385,013,131.61	28,565,173,986.17

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 吉林敖东药业集团股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注

### 一、 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 4 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 2025 年 12 月 31 日止，本公司注册资本 119,589.5387 万元人民币。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 2026 年 4 月 16 日第十一届董事会第二十三次会议决议批准，披露日期为 2026 年 4 月 18 日。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2025 年 12 月 31 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

---

子公司名称
吉林敖东瑞丰科技有限公司
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
吉林敖东创新医药科技有限公司
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
敦化市红石乡仁和农作物有限公司
吉林敖东药材种业科技有限公司
安国敖东世航药业有限公司
亳州敖东世航药业有限公司
定西敖东世航药业有限公司
敖东药业（安徽）股份有限公司
杭州敖东互动传媒有限公司
安徽敖东药业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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

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。

**(二) 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。

**三、 重要会计政策及会计估计**

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，详见本附注三、（十一）金融工具，三、（二十二）固定资产，三、（二十五）生物资产，三、（二十六）无形资产，三、（三十五）收入。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 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。

**(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

**1、 财务报表项目的重要性**

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

**2、 财务报表项目附注明细项目的重要性**

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额超过1000万元
账龄超过1年的重要预付款项	期末余额超过500万元
重要的在建工程项目	期末余额超过1000万元
重要的资本化研发项目	期末余额超过1000万元
账龄超过1年的重要应付账款及其他应付款	期末余额超过500万元
重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目5%以上
重要的债务重组	预计影响合并财务报表项目金额超过500万元的债务重组
重要的或有事项	预计影响合并财务报表项目金额超过1000万元的或有事项
重要的合营企业或联营企业	账面价值占合并财务报表长期股权投资项目5%以上

#### （六） 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。

#### （七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投

资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

## 2、 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。

## 3、 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。

### （八）合营安排分类及会计处理方法

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“三、（二十）长期股权投资”。

### （九）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。

## （十） 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。

## （十一） 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、 金融资产的减值

### (1) 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### (2) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、长期应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值进行不同的会计处理：

①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金

融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；于资产负债表日，若公司判断金融工具只有较低信用风险，则公司直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，

本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### A、较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### B、应收票据、应收款项融资计量损失准备的方法

公司应收票据、应收款项融资按照承兑人风险等级分为两类：一类是无风险银

行承兑票据组合；另一类是商业承兑汇票。对于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的银行承兑汇票，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；对于商业承兑汇票，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；按单项计提坏账准备的应收票据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，按账龄组合计提坏账准备的应收票据按账龄分析法计提预期信用减值损失。

第一类信用评级较高，考虑历史违约率为零的情况下，对应收银行承兑汇票的预期信用损失率确定为零；第二类在到期日前按照整个存续期内预期信用损失率计提损失准备，预期信用损失率参照应收账款账龄组合中的预期信用损失率确定。

#### C、应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下及计提方法如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收账款组合	账龄分析组合	账龄分析法

应收账款账龄确定方法：公司在满足收入确认条件初始确认应收账款时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照

表，计算预期信用损失。

账龄分析组合预期信用损失率如下：

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
一年以内	5.00
一至二年	10.00
二至三年	20.00
三至四年	30.00
四至五年	80.00
五年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

#### D、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- ②债务人经营成果实际或预期的显著变化。
- ③债务人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- ④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- ⑤债务人预期表现和还款行为的显著变化。
- ⑥逾期信息。

对信用风险显著不同的其他金融资产单项评价信用风险，按照其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用

风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将其他应收款划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下及计提方法如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
其他应收款组合1	应收利息	不计提坏账准备
其他应收款组合2	应收股利	不计提坏账准备
其他应收款组合3	账龄分析组合	账龄分析法

公司在其他应收款初始入账时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

对于划分为组合的其他应收款，以账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。

账龄分析组合预期信用损失率如下：

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
一年以内	5.00
一至二年	10.00
二至三年	20.00
三至四年	30.00
四至五年	80.00
五年以上	100.00

### (3) 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## 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。

#### **(十二) 应收票据**

详见本附注“三、(十一) 金融工具

#### **(十三) 应收账款**

详见本附注“三、(十一) 金融工具

#### **(十四) 应收款项融资**

详见本附注“三、(十一) 金融工具

#### **(十五) 其他应收款**

详见本附注“三、(十一) 金融工具

## (十六) 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。

## (十七) 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

## (十八) 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:一是因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;二是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,使得前述第一项减去第二项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。

## (十九) 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。

## （二十）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“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和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。

## (二十一) 投资性房地产

### 1、投资性房地产的种类

投资性房地产分为：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

### 2、投资性房地产的计量模式

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

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

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

## (二十二) 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(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限(年)	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。

## (二十三) 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。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下

房屋建筑物:(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工;(2)建设工程在达到预定设计要求,经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收;(3)经消防、国土、规划等外部部门验收;

需安装调试的机器设备:(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品;(4)设备经过资产管理使用人员和使用人员验收。

### 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。

## (二十四) 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：

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

## (二十五) 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。

## (二十六) 无形资产

### 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。

①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。

②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。

③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。

④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。

⑤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。

⑥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。

⑦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。

## 5、 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、试验检验费、材料样品等直接投入费用、折旧摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场 或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使 用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：本集团相应项目在满足上述条件，并经过评审立项后，进入开发阶段并开始资本化。

### (二十七) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

## **(二十八) 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。

## **(二十九) 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。

## **(三十) 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。

### **(三十一) 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。

### **(三十二) 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。

### (三十三) 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。

#### (三十四) 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。

#### (三十五) 收入

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

收入具体确认原则：

#### ①零售业务

公司医药零售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司通过所属的各零售门店进行现款销售(含银行卡)或医保刷卡销售，以将商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时确认销售收入的实现。

#### ②批发业务

公司医药批发业务属于在某一时点履行的履约义务，公司在与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，一般在收到经购买方签收的收货回执，确认药品所有权上的主要风险和报酬转移，确认销售收入的实现。

### (三十六)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。

## (三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 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。

## (三十八) 租赁

### 1、 租入资产的会计处理

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使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期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（包括实质固定付款额），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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（3）作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

## 2、 出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

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，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收益。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

### (三十九) 主要会计政策、会计估计的变更

#### 1、 主要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

#### 2、 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (四十) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

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。

## 四、 税项

公司主要税种和税率

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 3%、5%
房产税	房产原值或租金	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、5%、7%
消费税	应税销售收入及数量	20%加 0.5 元/500 毫升
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、16.5%

本公司不同的纳税主体适用的所得税率如下：

纳税主体名称	适用的所得税率
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
吉林敖东瑞丰科技有限公司	15%
延边公路建设有限责任公司	20%
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	15%
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%
吉林敖东创新医药科技有限公司	20%
北京英伟奇信息咨询有限公司	20%
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	20%
吉林敖东大药房医药有限公司	25%
敦化市红石乡仁和农作物有限公司	免税
吉林敖东药材种业科技有限公司	25%
安国敖东世航药业有限公司	20%
亳州敖东世航药业有限公司	20%
定西敖东世航药业有限公司	20%
敖东药业（安徽）股份有限公司	20%

纳税主体名称	适用的所得税率
杭州敖东互动传媒有限公司	20%
安徽敖东药业有限公司	20%

- 1、根据吉林省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业备案名单，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、吉林敖东健康科技有限公司、吉林敖东集团力源制药股份有限公司于 2023 年 10 月 16 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。
- 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、吉林敖东瑞丰科技有限公司、吉林敖东世航药业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及其子公司敦化市红石乡仁和农作物有限公司享受农、林、牧、渔业项目所得减免税。
- 4、根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。吉林敖东创新医药科技有限公司、延边公路建设有限责任公司、敖东大药房连锁（延边州）有限责任公司、北京英伟奇信息咨询有限公司、安国敖东世航药业有限公司、亳州敖东世航药业有限公司、定西敖东世航药业有限公司、敖东药业（安徽）股份有限公司、安徽敖东药业有限公司、杭州敖东互动传媒有限公司符合小型微利企业认定，2025 年按小型微利企业申报缴纳企业所得税。

除上述公司外，集团公司本部及子公司吉林敖东集团金海发药业股份有限公司、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、吉林敖东医药有限责任公司，以及三级子公司抚顺敖东大药房连锁有限公司、吉林敖东药材种业科技有限公司、吉林敖东大药房医药有限公司执行 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。

## 五、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）货币资金

#### 1、分类列示：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	75,931.17	198,555.01
银行存款	1,153,283,902.47	1,079,282,999.05
其他货币资金	9,178,372.39	27,522,192.59
合计	1,162,538,206.03	1,107,003,746.65
其中：存放在境外的款项总额	10,018,219.77	5,297,852.69

#### 2、期末使用存在限制的款项：

项目	期末余额	期初余额
网络平台销售保证金	1,897,033.83	1,357,292.26
银行承兑汇票保证金	5,000,000.00	
诉讼保全金	2,821,582.76	
合计	9,718,616.59	1,357,292.26

#### 3、本公司期末存放在境外的款项：

本公司的子公司敖东国际（香港）实业有限公司 2025 年末持有银行存款 13.78 美元，折合人民币 96.86 元；持有银行存款 5,652,746.75 港币，折合人民币 5,105,673.92 元；持有其他货币资金 5,438,817.77 港币，折合人民币 4,912,448.99 元。

#### 4、本公司期末不存在有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,800,368,175.49	1,568,102,858.51
其中：权益工具投资	1,726,333,547.20	1,469,567,675.18
其他	74,034,628.29	98,535,183.33
合计	1,800,368,175.49	1,568,102,858.51

(三) 应收账款

1、应收账款按坏账计提方法列示：

种类	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	13,127,137.45	1.77	13,127,137.45	100.00		12,958,492.60	1.50	11,107,126.64	85.71	1,851,365.96
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,127,137.45	1.77	13,127,137.45	100.00		12,958,492.60	1.50	11,107,126.64	85.71	1,851,365.96
按组合计提坏账准备的应收账款	728,211,008.39	98.23	61,421,795.92	8.43	666,789,212.47	852,333,543.32	98.50	66,779,442.38	7.83	785,554,100.94
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	728,211,008.39	98.23	61,421,795.92	8.43	666,789,212.47	852,333,543.32	98.50	66,779,442.38	7.83	785,554,100.94
合计	741,338,145.84	100.00	74,548,933.37	10.06	666,789,212.47	865,292,035.92	100.00	77,886,569.02	9.00	787,405,466.90

## 2、按单项计提坏账准备的应收账款：

### (1) 期末本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

### (2) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期初余额		期末余额		计提比例 (%)	备注
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
广州融圆供应链有限公司	4,079,911.37	2,241,712.41	4,079,911.37	4,079,911.37	100.00	已诉讼，被执行人现无财产可供执行，预计款项无法收回
通化中辰药业有限责任公司	2,143,689.70	2,143,689.70	2,135,689.70	2,135,689.70	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
中国大恒北京京龙高科技技术有限公司驻琿春办事处	1,900,000.00	1,900,000.00	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
江西天纳医药有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	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
江西紫光租赁服务有限公司	690,000.00	690,000.00	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
福建优曼尼食品有限公司	448,200.00	448,200.00	448,200.00	448,200.00	100.00	货款、账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
图们储运公司	446,976.00	446,976.00	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	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	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
李阳	121,394.00	121,394.00	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
柳河双利胶囊有限公司	116,216.50	116,216.50	116,216.50	116,216.50	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	112,405.90	112,405.90	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

名称	期初余额		期末余额		计提比例 (%)	备注
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
李军	103,279.79	103,279.79	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
通化长城药业股份有限公司	89,488.65	89,488.65	64,488.65	64,488.65	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
其他不重大合计	1,232,693.12	1,219,526.12	1,434,337.97	1,434,337.97	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	12,958,492.60	11,107,126.64	13,127,137.45	13,127,137.45		--

### 3、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	582,381,701.91	29,119,085.10	5.00
1-2 年	87,430,633.43	8,743,063.34	10.00
2-3 年	34,246,054.48	6,849,210.90	20.00
3 年以上	24,152,618.57	16,710,436.58	---
其中：3-4 年	8,778,552.27	2,633,565.68	30.00
4-5 年	6,485,976.99	5,188,781.59	80.00
5 年以上	8,888,089.31	8,888,089.31	100.00
合计	728,211,008.39	61,421,795.92	---

### 4、应收账款按账龄列示：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	582,381,701.91	668,240,102.61
其中：一年以内分项		
一年以内小计	582,381,701.91	668,240,102.61
1 至 2 年	88,194,612.63	143,304,393.32
2 至 3 年	37,720,893.50	20,788,442.97
3 年以上	33,040,937.80	32,959,097.02
3 至 4 年	8,857,376.52	11,157,386.51
4 至 5 年	6,548,752.49	5,534,194.39

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	17,634,808.79	16,267,516.12
合计	741,338,145.84	865,292,035.92

其他说明：包含单项计提和组合计提。

#### 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	11,107,126.64	2,020,010.81			13,127,137.45
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	66,779,442.38	-5,357,646.46			61,421,795.92
合计	77,886,569.02	-3,337,635.65			74,548,933.37

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
延边中医医院延吉市中医医院	65,925,565.37		65,925,565.37	8.89%	4,591,379.61
吉林大学第一医院	57,815,097.96		57,815,097.96	7.80%	2,890,754.90
延边朝鲜族自治州朝医医院(延边朝鲜族自治州第二人民医院、延边朝鲜族自治州肿瘤医院)	37,050,331.62		37,050,331.62	5.00%	4,044,252.11
吉林省渤敖医药有限责任公司	11,185,904.85		11,185,904.85	1.51%	559,295.24
大参林医药集团股份有限公司	10,997,032.64		10,997,032.64	1.48%	726,170.47
合计：	182,973,932.44		182,973,932.44	24.68%	12,811,852.33

7、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。

8、期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

9、本期无收回以前年度已全额计提坏账准备的、以前年度计提坏账准备比例较大的或通过债务重组等其他方式收回的应收账款情况。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	334,525,194.58	369,928,243.51
合计	334,525,194.58	369,928,243.51

其他说明

本公司期末对于应收票据中拟背书或贴现的银行承兑汇票列报为应收款项融资。

2、 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

类别	状态	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	背书	95,030,044.50	
银行承兑汇票	贴现	-	
合计		95,030,044.50	

3、 应收款项融资期末数中不存在抵押、质押应收票据的情况。

(五) 预付账款

1、 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	21,656,164.73	86.98	24,372,423.21	93.48
1-2 年	2,606,078.56	10.47	956,274.17	3.67
2-3 年	450,808.64	1.81	207,000.20	0.79
3 年以上	183,941.28	0.74	537,108.23	2.06
合计	24,896,993.21	100.00	26,072,805.81	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况：

预付对象	与本公司关系	账面余额	占期末余额的比例(%)	账龄
河南国昕中药材有限责任公司	非合并范围内关联方	3,566,600.00	14.33	1 年以内
重庆中医药学院	供应商	2,000,000.00	8.03	1-2 年
吉林华康药业股份有限公司	供应商	1,863,696.00	7.49	1 年以内
云南泰华丰功药业有	供应商	1,821,500.00	7.32	1 年以内

预付对象	与本公司关系	账面余额	占期末余额的比例 (%)	账龄
限公司				
江西泓聿药业有限公司	供应商	825,000.00	3.31	1 年以内
合计	--	10,076,796.00	40.48	

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,254,608.98	23,183,058.83
合计	25,254,608.98	23,183,058.83

## 1、其他应收款

### (1) 其他应收款按坏账计提方法列示：

种类	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其他应收款	11,147,376.13	24.22	9,314,640.84	83.56	1,832,735.29	13,618,641.70	31.48	10,815,243.42	79.41	2,803,398.28
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	11,147,376.13	24.22	9,314,640.84	83.56	1,832,735.29	13,618,641.70	31.48	10,815,243.42	79.41	2,803,398.28
按组合计提坏账准备的其他应收款	34,877,332.35	75.78	11,455,458.66	32.84	23,421,873.69	29,643,507.94	68.52	9,263,847.39	31.25	20,379,660.55
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	34,877,332.35	75.78	11,455,458.66	32.84	23,421,873.69	29,643,507.94	68.52	9,263,847.39	31.25	20,379,660.55
合计	46,024,708.48	100.00	20,770,099.50	45.13	25,254,608.98	43,262,149.64	100.00	20,079,090.81	46.41	23,183,058.83

(2) 按单项计提坏账准备的其他应收款:

①期末本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

②期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

名称	期初余额		期末余额		计提比例 (%)	备注
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
广东展翠食品股份有限公司	3,500,692.32	1,717,966.37	3,500,692.32	1,938,302.00	55.37	预计款项部分无法收回
吉林省东丰药业股份有限公司	1,541,500.00	1,541,500.00				扣除质押物,欠款方无可执行财产
广州市荔湾区中侨贸易商行(顾荣章)	1,203,520.00	1,203,520.00	1,203,520.00	1,203,520.00	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
营养屋(成都)生物医药有限公司	921,647.57	467,741.21				预计款项部分无法收回
陕西省新胜化工有限公司	633,250.00	633,250.00	633,250.00	633,250.00	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
山东东阿百年堂阿胶生物制品股份有限公司	465,677.82	172,860.93	465,677.82	195,332.85	41.95	预计款项部分无法收回
吉林大学基础医学院	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00	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
威海百合生物技术股份有限公司	372,369.76	101,887.19				预计款项部分无法收回
其他不重大合计	4,579,984.23	4,576,517.72	4,944,235.99	4,944,235.99	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	13,618,641.70	10,815,243.42	11,147,376.13	9,314,640.84		---

(3) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
业务往来款	40,725,318.48	35,298,867.95
保证金	5,299,390.00	7,963,281.69
合计	46,024,708.48	43,262,149.64

**(4) 坏账准备计提情况:**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额		9,263,847.39	10,815,243.42	20,079,090.81
2025 年 1 月 1 日余额在 本期		---	---	---
本期计提		2,191,611.27	-1,500,602.58	691,008.69
本期核销				
2025 年 12 月 31 日余额		11,455,458.66	9,314,640.84	20,770,099.50

**(5) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:**

账龄	期末余额		
	其他应收款余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,717,516.67	785,875.83	5.00
1-2 年	4,599,702.33	459,970.23	10.00
2-3 年	3,197,079.96	639,415.99	20.00
3 年以上	11,363,033.39	9,570,196.61	---
其中: 3-4 年	556,485.43	166,945.63	30.00
4-5 年	7,016,484.90	5,613,187.92	80.00
5 年以上	3,790,063.06	3,790,063.06	100.00
合计	34,877,332.35	11,455,458.66	---

**(6) 其他应收款按账龄列示:**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,758,476.67	12,840,753.47
其中: 一年以内分项		
一年以内小计	15,758,476.67	12,840,753.47
1 至 2 年	5,122,959.23	4,333,266.29
2 至 3 年	3,347,079.96	5,968,992.79
3 年以上	21,796,192.62	20,119,137.09
3 至 4 年	4,102,977.75	7,177,840.30
4 至 5 年	7,116,529.58	1,152,061.50
5 年以上	10,576,685.29	11,789,235.29

合计	46,024,708.48	43,262,149.64
----	---------------	---------------

**(7) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:**

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	核销	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款					
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其他 应收款	10,815,243.42	-1,500,602.58			9,314,640.84
按账龄组合计提坏账 准备的其他应收款	9,263,847.39	2,191,611.27			11,455,458.66
合计	20,079,090.81	691,008.69			20,770,099.50

**(8) 期末其他应收款金额前五名单位情况:**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款账面余额 的比例(%)	坏账准备
延边中医医院 延吉市中医医 院	往来款及 保证金	8,921,491.75	1 年以内 521,491.75 元, 1-2 年 15,000.00 元, 4-5 年 7,000,000.00 元, 5 年以上 1,385,000.00 元	19.38	7,012,574.59
广东展翠食品 股份有限公司	往来款	3,500,692.32	2-3 年 150,000.00 元,3-4 年 3,350,692.32 元	7.61	1,938,302.00
重庆坤元堂医 药有限公司	保证金	2,500,000.00	1-2 年 1,500,000.00 元,2-3 年 1,000,000.00 元	5.43	350,000.00
敦化市参达茂 林生产专业合 作社	往来款	1,864,665.39	1 年以内 1,260,122.69 元,1-2 年 604,542.70 元	4.05	123,460.40
江苏中博通信 有限公司	保证金	1,610,015.00	1 年以内	3.50	80,500.75
合计	--	18,396,864.46		39.97	9,504,837.74

(9) 期末不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(10) 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。

(11) 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。

(七) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	339,107,753.46	13,548,954.78	325,558,798.68	405,849,459.83	13,191,522.79	392,657,937.04
委托加工物资	38,328.54		38,328.54	49,197.08		49,197.08
在产品	163,297,985.22	28,704,320.85	134,593,664.37	205,489,266.77	6,636,544.08	198,852,722.69
库存商品	301,534,454.49	21,453,204.12	280,081,250.37	316,676,343.29	31,215,259.26	285,461,084.03
消耗性生物资产						
产	56,571,035.56		56,571,035.56	55,384,193.91		55,384,193.91
自制半成品	4,092,791.08	657,697.98	3,435,093.10	3,368,128.74	675,290.05	2,692,838.69
在途物资				132,743.36		132,743.36
发出商品	1,819,953.03		1,819,953.03	1,666,247.08		1,666,247.08
合计	866,462,301.38	64,364,177.73	802,098,123.65	988,615,580.06	51,718,616.18	936,896,963.88

2、存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回/转销	其他	
自制半成品	675,290.05	92,336.28		109,928.35		657,697.98
原材料	13,191,522.79	9,016,847.41		8,659,415.42		13,548,954.78
在产品	6,636,544.08	23,755,115.53		1,687,338.76		28,704,320.85
库存商品	31,215,259.26	27,953,630.83		37,715,685.97		21,453,204.12
合计	51,718,616.18	60,817,930.05		48,172,368.50		64,364,177.73

其他说明

本期存货跌价准备转销 48,172,368.50 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、存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	4,232,947.71	12,672,359.84
预交的企业所得税	540,629.97	515,536.55
待摊费用	1,711,025.34	1,153,883.63
合计	6,484,603.02	14,341,780.02

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	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	本期计 提减值 准备			其 他
1. 合营企业												
小 计												
2. 联营企业												
广发证券股份有限公司(a)	24,337,877,955.25		29,050,876.76		2,563,420,291.95	-92,646,452.51	46,763,147.90	-764,955,883.50			26,119,509,935.85	
通钢集团敦化塔东 矿业有限责任公司		9,675,554.24										9,675,554.24
吉林博雅特医营养 科技有限公司(b)	14,581,143.28				-3,452,076.40						11,129,066.88	
河南国听中药材有 限责任公司(c)			72,442,371.21		-3,655,058.34						68,787,312.87	
小 计	24,352,459,098.53	9,675,554.24	101,493,247.97		2,556,313,157.21	-92,646,452.51	46,763,147.90	-764,955,883.50			26,199,426,315.60	9,675,554.24
合计	24,352,459,098.53	9,675,554.24	101,493,247.97		2,556,313,157.21	-92,646,452.51	46,763,147.90	-764,955,883.50			26,199,426,315.60	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本期追加的投资为购入广发证券H股共计 182.40 万股，调增投资成本 29,050,876.76 元；
- ②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 2,563,420,291.95 元；
- ③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 92,646,452.51 元；
- ④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 46,763,147.90 元；
- ⑤根据广发证券本期分红调减 764,955,883.50 元。

(b) 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。

(c) 对河南国听中药材有限责任公司长期股权投资本期增加系本期对其投资，同时在年末按权益法调整所致。

(十) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况：

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
吉林敖东创新产业基金管理中心（有限合伙）	64,329,035.52	111,597,460.98		47,268,425.46		47,268,425.46		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）	120,939,255.45	70,845,662.88	50,093,592.57		50,093,592.57			长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
中山香山小额贷款有限公司	11,533,380.82	12,335,016.67		801,635.85		801,635.85	317,487.58	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）	6,565,751.44	6,205,846.97	2,598,857.30		2,598,857.30		1,419,399.96	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（南通）股份有限公司	7,082,941.20	12,000,000.00		4,917,058.80		4,917,058.80		长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
珠海广发信德厚泽创业投资合伙企业（有限合伙）	32,376,710.07	30,000,000.00	2,376,710.07		2,376,710.07			长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
江苏朗研生命科技控股有限公司	6,270,910.52	7,153,472.00		882,561.48		882,561.48		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）	24,666,464.82	44,775,000.00		6,316,785.18		6,316,785.18	2,032,234.92	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”）	2,014.43	3,860.17		1,845.74		13,006,985.57		长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
合计	273,766,464.27	294,916,319.67	55,069,159.94	60,188,312.51	55,069,159.94	73,193,452.34	3,769,122.46	

## 2、本期无终止确认的情况。

### 3、非交易性权益工具投资：

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
吉林敖东创新产业基金管理中心（有限合伙）			47,268,425.46		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）		50,093,592.57			长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
中山香山小额贷款有限公司	317,487.58		801,635.85		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）	1,419,399.96	2,598,857.30			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（南通）股份有限公司			4,917,058.80		长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
珠海广发信德厚泽创业投资合伙企业（有限合伙）		2,376,710.07			长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
江苏朗研生命科技控股有限公司			882,561.48		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）	2,032,234.92		6,316,785.18		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"）			13,006,985.57		长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
合计	3,769,122.46	55,069,159.94	73,193,452.34		--	

## (十一) 投资性房地产

### 1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	36,116,534.88	36,116,534.88
2.本期增加金额	22,032,788.13	22,032,788.13
（1）固定资产转入	22,032,788.13	22,032,788.13
3.本期减少金额		
（1）转入固定资产		

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

项目	房屋、建筑物	合计
4.期末余额	58,149,323.01	58,149,323.01
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		
1.期初余额	14,002,168.49	14,002,168.49
2.本期增加金额	8,947,463.68	8,947,463.68
(1) 计提或摊销	1,390,854.08	1,390,854.08
(2) 固定资产转入	7,556,609.60	7,556,609.60
3.本期减少金额		
(1) 转入固定资产		
4.期末余额	22,949,632.17	22,949,632.17
<b>三、减值准备</b>		
1.期初余额		
2.本期增加金额	9,552,332.28	9,552,332.28
(1) 固定资产转入	9,552,332.28	9,552,332.28
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	9,552,332.28	9,552,332.28
<b>四、账面价值</b>		
1.期末账面价值	25,647,358.56	25,647,358.56
2.期初账面价值	22,114,366.39	22,114,366.39

**2、本公司期末未办妥产权证书的投资性房地产情况：**

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吉林敖东医药有限责任公司库房	539,271.79	办理中
合计	539,271.79	--

(十二) 固定资产

1、固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,313,223,353.34	1,412,837,078.47	55,568,096.59	65,253,696.38	80,380,644.94	3,927,262,869.72
2.本期增加金额	144,235,562.45	62,185,374.49	1,432,111.31	2,402,316.07	1,069,817.32	211,325,181.64
(1) 购置	2,824,563.13	20,501,365.83	1,432,111.31	2,332,078.90	851,852.71	27,941,971.88
(2) 在建工程转入	141,410,999.32	41,684,008.66		70,237.17	217,964.61	183,383,209.76
(3) 投资性房地产转入						
3.本期减少金额	51,235,786.05	17,201,557.52	3,688,601.38	2,280,245.74	1,342,102.97	75,748,293.66
(1) 处置或报废	29,202,997.92	17,201,557.52	3,688,601.38	2,280,245.74	1,342,102.97	53,715,505.53
(2) 转入投资性房地产	22,032,788.13					22,032,788.13
4.期末余额	2,406,223,129.74	1,457,820,895.44	53,311,606.52	65,375,766.71	80,108,359.29	4,062,839,757.70
二、累计折旧						
1.期初余额	701,615,899.43	947,156,985.04	36,580,507.34	51,122,297.63	63,338,715.40	1,799,814,404.84
2.本期增加金额	68,868,166.03	74,073,886.60	2,743,522.97	3,990,443.55	2,720,385.91	152,396,405.06
(1) 计提	68,868,166.03	74,073,886.60	2,743,522.97	3,990,443.55	2,720,385.91	152,396,405.06
(2) 投资性房地产转入						
3.本期减少金额	34,497,632.81	15,217,926.61	2,177,498.87	2,067,503.99	998,791.81	54,959,354.09
(1) 处置或报废	26,941,023.21	15,217,926.61	2,177,498.87	2,067,503.99	998,791.81	47,402,744.49
(2) 转入投资性房地产	7,556,609.60					7,556,609.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
4.期末余额	735,986,432.65	1,006,012,945.03	37,146,531.44	53,045,237.19	65,060,309.50	1,897,251,455.81
<b>三、减值准备</b>						
1.期初余额	26,178,164.35	19,891,997.27	392,448.87	1,151,854.38		47,614,464.87
2.本期增加金额	99,640,163.18	20,677,764.36	23,592.56	47,741.50	150,329.79	120,539,591.39
(1) 计提	99,640,163.18	20,677,764.36	23,592.56	47,741.50	150,329.79	120,539,591.39
3.本期减少金额	9,558,969.39	5,900.05	4,560.25			9,569,429.69
(1) 处置或报废	6,637.11	5,900.05	4,560.25			17,097.41
(2) 转入投资性房地产	9,552,332.28					9,552,332.28
4.期末余额	116,259,358.14	40,563,861.58	411,481.18	1,199,595.88	150,329.79	158,584,626.57
<b>四、账面价值</b>						
1.期末账面价值	1,553,977,338.95	411,244,088.83	15,753,593.90	11,130,933.64	14,897,720.00	2,007,003,675.32
2.期初账面价值	1,585,429,289.56	445,788,096.16	18,595,140.38	12,979,544.37	17,041,929.54	2,079,834,000.01

## 2、固定资产的减值测试情况：

其他说明：

本期公司管理层对经营业绩不达预期的部分子公司的长期资产进行了减值测试，针对不同资产组采用了不同的方法预测其可收回金额。其中，对于暂时闲置或预期收益金额较小，未来现金流入为负值的固定资产，采用公允价值减去处置费用后的净额确定资产可收回金额；对于能够产生未来可预期稳定收益或难以获取可比交易案例的固定资产，采用预计未来现金流量的现值的方法确定可收回金额。

### (1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值准备	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
----	------	-------	------	----------------	------	-----------

项目	账面价值	可收回金额	减值准备	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	44,340,119.99	22,057,497.67	22,282,622.32	公允价值根据市场潜在最可能处置回收的价格。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	根据资产组实际综合情况确定的最可能处置回收的价格。	同类资产近期最可能的成交价格
机器设备	1,011,440.80	484,664.71	526,776.09	同上	同上	同上
办公设备	53,004.63	13,999.80	39,004.83	同上	同上	同上
合计	45,404,565.42	22,556,162.18	22,848,403.24	----	----	----

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
房屋及建筑物	607,963,824.92	530,606,284.06	77,357,540.86	5 年-永续	未来收入、成本费用、净利润、营运资金追加额、税前净现金流(相关预测期营业收入的平均增长率、预测期平均毛利率、折现率等参数根据不同资产组所属公司经营规划及行业平均比率确定)	未来收入、成本费用、净利润、营运资金追加额、税前净现金流(相关预测期营业收入的平均增长率、预测期平均毛利率、折现率等参数根据不同资产组所属公司经营规划及行业平均比率确定)	基于行业长期平均增长率、公司成熟期稳定经营假设等
机器设备	201,232,443.83	181,081,455.56	20,150,988.27	5 年-永续	同上	同上	同上
运输设备	82,637.48	59,044.92	23,592.56	5 年-永续	同上	同上	同上
办公设备	32,433.64	23,696.97	8,736.67	5 年-永续	同上	同上	同上
其他设备	3,434,527.72	3,284,197.93	150,329.79	5 年-永续	同上	同上	同上
合计	812,745,867.59	715,054,679.44	97,691,188.15	----	----	----	----

### 3、暂时闲置的固定资产：

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	31,507,948.85	10,927,358.22	19,005,193.19	1,575,397.44	
合计	31,507,948.85	10,927,358.22	19,005,193.19	1,575,397.44	

4、期末本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

5、期末本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

### 6、期末未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线办公楼	3,656,530.02	办理中
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线门卫	975,828.24	办理中
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线仓库	5,090,339.94	办理中
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线动力站	2,373,198.05	办理中
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线制剂大楼	18,974,593.28	办理中
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线提取楼	11,457,474.07	办理中
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线危险品库	591,568.48	办理中
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线污水站	1,435,528.12	办理中
吉林敖东延边药业股份有限公司工业园提取车间	3,358,207.97	办理中
吉林敖东延边药业股份有限公司智能提取车间	90,561,067.77	办理中
吉林敖东延边药业股份有限公司前处理提取车间	126,918,673.44	办理中
吉林敖东药业集团股份有限公司长春房产 7#号楼 1-3 层	8,027,255.00	办理中
吉林敖东药业集团股份有限公司长春房产 8#号楼 1-3 层	10,913,932.96	办理中
吉林敖东药业集团股份有限公司长春房产 9#号楼 1-3 层 01	10,261,027.24	办理中
吉林敖东药业集团股份有限公司长春房产 9#号楼 1-3 层 02	8,025,935.95	办理中
合计	302,621,160.53	--

(十三) 在建工程

1、在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
洮南药业自动化生产线建设项目：注射剂车间	140,541,806.48	8,214,622.11	132,327,184.37	130,544,220.93		130,544,220.93
吉林敖东延边药业股份有限公司中药配方颗粒项目-配方颗粒前处理提取车间				103,694,485.74		103,694,485.74
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	67,299,930.00		67,299,930.00	63,208,186.88		63,208,186.88
吉林敖东延边药业股份有限公司中药配方颗粒项目-配方颗粒制剂车间	62,037,270.61		62,037,270.61	61,440,037.89		61,440,037.89
洮南药业厂区改扩建工程建设项目一期工程	51,706,049.35	3,038,284.89	48,667,764.46	46,943,452.91		46,943,452.91
吉林敖东延边药业股份有限公司中药配方颗粒项目-配方颗粒综合研发楼	14,299,663.31		14,299,663.31	14,290,229.35		14,290,229.35
锅炉更新升级改造项目				3,772,181.29		3,772,181.29
红石鹿业红石场区维修、改造项目				979,669.00		979,669.00
合计	335,884,719.75	11,252,907.00	324,631,812.75	424,872,463.99		424,872,463.99

## 2、重大在建工程项目变动情况：

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	工程投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
洮南药业自动化生产线建设项目：注射剂车间	164,044,700.00	130,544,220.93	10,572,806.79	575,221.24		140,541,806.48	85.67	90.00				募集及自筹
吉林敖东延边药业股份有限公司中药配方颗粒项目-配方颗粒前处理提取车间	220,000,000.00	103,694,485.74	37,513,228.84	141,207,714.58			66.26	100.00				募集及自筹
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	63,208,186.88	4,091,743.12			67,299,930.00	81.42	94.00				募集及自筹
吉林敖东延边药业股份有限公司中药配方颗粒项目-配方颗粒制剂车间	120,000,000.00	61,440,037.89	597,232.72			62,037,270.61	58.15	75.00				募集及自筹
洮南药业厂区改扩建工程建设项目一期工程	93,446,000.00	46,943,452.91	4,762,596.44			51,706,049.35	55.33	80.00				自筹
吉林敖东延边药业股份有限公司中药配方颗粒项目-配方颗粒综合研发楼	45,000,000.00	14,290,229.35	9,433.96			14,299,663.31	31.78	35.00				募集及自筹
合计	972,490,700.00	420,120,613.70	57,547,041.87	141,782,935.82		335,884,719.75						----

### 其他说明

工程项目预算金额包含设备款。

## 3、在建工程的减值测试情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
洮南药业自动化生产线建设项目：注射剂车间		8,214,622.11		8,214,622.11	所在资产组存在减值迹象
洮南药业厂区改扩建工程建设项目一期工程		3,038,284.89		3,038,284.89	所在资产组存在减值迹象
合计		11,252,907.00		11,252,907.00	

4、在建工程的减值测试情况：

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
洮南药业自动化生产线建设项目：注射剂车间	140,541,806.48	132,327,184.37	8,214,622.11	7 年-永续	未来收入、成本费用、净利润、营运资金追加额、税前净现金流（相关预测期营业收入的平均增长率、预测期平均毛利率、折现率等参数根据不同资产组所属公司经营规划及行业平均比率确定）	未来收入、成本费用、净利润、营运资金追加额、税前净现金流（相关预测期营业收入的平均增长率、预测期平均毛利率、折现率等参数根据不同资产组所属公司经营规划及行业平均比率确定）	基于行业长期平均增长率、公司成熟期稳定经营假设等
洮南药业厂区改扩建工程建设项目一期工程	51,706,049.35	48,667,764.46	3,038,284.89	7 年-永续	同上	同上	同上
合计	192,247,855.83	180,994,948.83	11,252,907.00	----	----	----	----

**(十四) 生产性生物资产**

项目	种植业（淫羊藿）	畜牧养殖业（梅花鹿）	合计
一、账面原值			
1.期初余额	68,093.71	7,376,307.69	7,444,401.40
2.本期增加金额	23,203.83	4,014,400.00	4,037,603.83
(1) 自行培育	23,203.83	4,014,400.00	4,037,603.83
3.本期减少金额	27,582.48	2,165,421.10	2,193,003.58
(1) 处置	27,582.48	2,165,421.10	2,193,003.58
4.期末余额	63,715.06	9,225,286.59	9,289,001.65
二、累计折旧			
1.期初余额		2,390,708.31	2,390,708.31
2.本期增加金额		701,534.72	701,534.72
(1) 计提		701,534.72	701,534.72
3.本期减少金额		775,009.39	775,009.39
(1) 处置		775,009.39	775,009.39
4.期末余额		2,317,233.64	2,317,233.64
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	63,715.06	6,908,052.95	6,971,768.01
2.期初账面价值	68,093.71	4,985,599.38	5,053,693.09

其他说明：

本公司的生产性生物资产均用于生产经营目的，不存在抵押、担保情况。公司每年度终了对生产性生物资产进行检查，本期未发现减值迹象，故未计提减值准备。

**(十五) 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	林地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	135,370,720.80	233,250.00	135,603,970.80

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	林地	合计
2.本期增加金额	781,069.29		781,069.29
(1) 增加租赁房屋	781,069.29		781,069.29
3.本期减少金额	69,088,288.40		69,088,288.40
(1) 减少租赁房屋	69,088,288.40		69,088,288.40
4.期末余额	67,063,501.69	233,250.00	67,296,751.69
二、累计折旧			
1.期初余额	87,178,350.40	47,736.71	87,226,087.11
2.本期增加金额	22,371,782.02	15,549.96	22,387,331.98
(1) 计提	22,371,782.02	15,549.96	22,387,331.98
3.本期减少金额	59,289,768.05		59,289,768.05
(1) 处置	59,289,768.05		59,289,768.05
4.期末余额	50,260,364.37	63,286.67	50,323,651.04
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	16,803,137.32	169,963.33	16,973,100.65
2.期初账面价值	48,192,370.40	185,513.29	48,377,883.69

(十六) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	街路冠名费	软件	商标	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	1,000,000.00	22,080,204.88	401,604.54	329,513,430.49	400,932,941.53	51,454,462.42	805,382,643.86
2.本期增加金额		998,753.04	10,792.08	19,788.83	56,110,509.87		57,139,843.82
(1) 购置		319,141.38	10,792.08	19,788.83	21,387,290.57		21,737,012.86
(2) 内部研发		679,611.66			34,723,219.30		35,402,830.96
3.本期减少金额		26,548.67	9,402.11		4,624,731.28	453,820.00	5,114,502.06
(1) 处置		26,548.67	9,402.11		4,624,731.28	453,820.00	5,114,502.06
4.期末余额	1,000,000.00	23,052,409.25	402,994.51	329,533,219.32	452,418,720.12	51,000,642.42	857,407,985.62
二、累计摊销							
1.期初余额	1,000,000.00	16,342,661.25	364,446.57	66,497,196.39	222,975,878.52	27,677,609.46	334,857,792.19
2.本期增加金额		1,293,656.85	10,949.44	7,451,198.45	25,721,908.77	4,645,735.47	39,123,448.98
(1) 计提		1,293,656.85		7,451,198.45	25,721,908.77	4,645,735.47	39,123,448.98

项目	街路冠名费	软件	商标	土地使用权	专利权	其他	合计
			10,949.44				
3.本期减少金额		26,548.67			3,535,108.65	287,230.06	3,848,887.38
(1) 处置		26,548.67			3,535,108.65	287,230.06	3,848,887.38
4.期末余额	1,000,000.00	17,609,769.43	375,396.01	73,948,394.84	245,162,678.64	32,036,114.87	370,132,353.79
三、减值准备							
1.期初余额		44,178.06		796,373.79	29,334,811.17	3,033,604.24	33,208,967.26
2.本期增加金额				18,752,520.13	27,462,860.86	3,334,300.00	49,549,680.99
(1) 计提				18,752,520.13	27,462,860.86	3,334,300.00	49,549,680.99
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额		44,178.06		19,548,893.92	56,797,672.03	6,367,904.24	82,758,648.25
四、账面价值							
1.期末账面价值		5,398,461.76	27,598.50	236,035,930.56	150,458,369.45	12,596,623.31	404,516,983.58
2.期初账面价值		5,693,365.57	37,157.97	262,219,860.31	148,622,251.84	20,743,248.72	437,315,884.41

其他说明

本期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为 4.13%。

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3、 无形资产的减值测试情况

**(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定:**

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
专利权	3,588,082.14		3,588,082.14			专利相关产品无法生产，专利权也无转让价值
合计	3,588,082.14		3,588,082.14	----	----	----

**(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定:**

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
土地使用权	150,152,856.73	131,400,336.60	18,752,520.13	5 年-永续	未来收入、成本费用、净利润、营运资金追加额、税前净现金流（相关预测期营业收入的平均增长率、预测期平均毛利率、折现率等参数根据不同资产组所属公司经营规划及行业平均比率确定）	未来收入、成本费用、净利润、营运资金追加额、税前净现金流（相关预测期营业收入的平均增长率、预测期平均毛利率、折现率等参数根据不同资产组所属公司经营规划及行业平均比率确定）	基于行业长期平均增长率、公司成熟期稳定经营假设等
专利权	158,971,061.13	135,096,282.41	23,874,778.72	5 年-永续	同上	同上	同上
其他	8,722,933.20	5,388,633.20	3,334,300.00	5 年-永续	同上	同上	同上
合计	317,846,851.06	271,885,252.21	45,961,598.85	----	----	----	----

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他转出	
仿制药研制	29,165,387.55	356,989.09	990,099.01		18,990,048.85		11,522,426.80
中药经典名方研究开发	28,320,736.94			23,870,101.39	4,450,635.55		
硫酸特布他林雾化液仿制药 4 类（制剂+原料）	6,875,694.06	206,429.43			7,082,123.49		
小儿脾胃舒口服液(小儿芪楂)	4,569,811.19			4,569,811.19			
聚乙烯醇滴眼液研究	3,603,255.85				3,382,255.85	221,000.00	
盐酸尼卡地平原料药	3,563,601.19	179,110.20	520,000.00				4,262,711.39
经典名方开心散	3,497,181.80			3,497,181.80			
经典名方羌活胜湿汤	3,091,834.87			170,884.87		2,920,950.00	
经典名方清金化痰汤、清燥救肺汤	3,078,327.52			157,377.52		2,920,950.00	
经典名方泻黄散	2,660,000.00			2,660,000.00			
左卡尼汀注射液（5ml:1g）仿制药研究	2,452,487.38	2,981.05					2,455,468.43
经典名方保元汤	2,450,000.00			2,450,000.00			
保健食品开发	1,296,111.84		361,386.14		818,155.56		839,342.42
乙酰半胱氨酸注射液（3ml:300mg）仿制药项目	2,229,978.75	184,441.21	872,868.17				3,287,288.13

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他转出	
盐酸尼卡地平注射液	2,141,306.82	233,484.14	580,000.00				2,954,790.96
硫酸阿米卡星注射液（1ml:100mg,2ml:200mg)仿制药研究	1,399,540.19	248,789.11					1,648,329.30
建立 10 种北方药材的种质库、基因库、标本库及数据库	943,396.24		754,716.98				1,698,113.22
培育 1 个优良人参新 品系	943,396.22		754,716.98				1,698,113.20
培育 1 个优良淫羊藿 新品系	943,396.22		754,716.98				1,698,113.20
注射用磷酸左奥硝唑酯二钠仿制药（0.125g)	735,849.06	134,900.06					870,749.12
中药材基因鉴定系统	679,611.66				679,611.66		
罗红霉素片	525,012.74	562,115.17	10,000.00				1,097,127.91
改善骨密度保健食品	230,000.00			230,000.00			
化学性肝损伤辅助保健食品	230,000.00			230,000.00			
苹果酸奈诺沙星氯化钠注射液		127,837.74	392,000.00				519,837.74
珍珠烧伤膏灭菌工艺变更及质量标准提升研究			297,029.70				297,029.70
合计	105,625,918.09	2,237,077.20	6,287,533.96	37,835,356.77	35,402,830.96	6,062,900.00	34,849,441.52

具体情况详见【附注六、研发支出】

## (十八) 商誉

### 1、商誉账面原值：

被投资单位名称	期初余额	本期增加企业合并形成的	本期减少处置	期末余额
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：

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
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

### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
吉林敖东洮南药业股份有限公司	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	所属医药分部，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。	是
吉林敖东大药房连锁有限公司	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。	所属连锁药店批发和零售分部，系购入药店的资产和业务等。	是
吉林敖东大药房医药有限公司	系收购吉林市仁修善德医药有限公司所形成	所属连锁药店批发和零售分部，系购入的医药公司。	是
抚顺敖东大药房连锁有限公司	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	所属连锁药店批发和零售分部，系购入药店的资产和业务等。	是

其他说明

所有商誉均已在以前年度全额计提了减值准备，故本期末商誉账面价值为 0.00 元，本期无需进行新的减值测试。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
装修费	5,690,377.15	369,837.01	3,276,179.63		2,784,034.53
网络服务费	84,730.54		84,730.54		
模具费用	172,615.62		172,615.62		
合计	5,947,723.31	369,837.01	3,533,525.79		2,784,034.53

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产：

项目	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
坏账准备	18,629,084.78	2,854,173.06	52,675,284.55	10,885,131.31
存货	17,761,747.58	2,664,262.13	23,936,532.45	3,590,479.88
无形资产减值	30,109,254.74	4,516,388.21	6,908,582.15	1,036,287.32
固定资产减值	46,566,568.31	6,984,985.24	29,885,803.72	4,482,870.56
交易性金融资产公允价值变动	977,991,757.50	242,619,664.93	1,143,621,808.21	279,684,465.74
其他权益工具投资公允价值变动	18,124,292.40	4,450,909.52	13,005,139.83	3,251,284.96
长期股权投资	9,675,554.24	2,418,888.56	9,675,554.24	2,418,888.56
内部交易未实现利润	4,165,922.41	601,213.74	8,342,578.67	1,242,443.41
递延收益	62,443,433.95	9,366,515.09	65,934,167.65	9,890,125.15
租赁负债	3,181,679.38	795,419.85	16,510,187.97	4,127,546.99
一年内到期的非流动负债	9,293,329.70	2,323,332.430	22,477,538.59	5,619,384.65
在建工程减值	11,252,907.00	1,687,936.05		
合计	1,209,195,531.99	281,283,688.81	1,392,973,178.03	326,228,908.53

2、未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	24,006,610.66	3,665,028.93	15,717,130.71	2,401,288.83

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
使用权资产	16,973,100.65	4,226,278.83	48,377,883.69	12,075,919.59
固定资产加速折旧	31,767,320.46	4,765,098.07	37,967,215.44	5,695,082.34
合计	72,747,031.77	12,656,405.83	102,062,229.84	20,172,290.76

### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	11,297,131.24	269,986,557.57		326,228,908.53
递延所得税负债	11,297,131.24	1,359,274.59		20,172,290.76

### 4、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	289,481,846.15	120,943,801.54
可抵扣亏损	967,285,227.21	1,083,266,084.35
合计	1,256,767,073.36	1,204,209,885.89

### 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：

年份	期末余额	期初余额	备注
2025		176,649,123.94	
2026	101,981,226.86	276,156,742.30	
2027	92,639,176.62	94,832,382.36	
2028	190,005,902.30	249,581,960.22	
2029	194,598,901.36	194,598,901.36	
2030	140,864,068.39		
2034	82,958,965.91	91,446,974.17	
2035	164,236,985.77		
合计	967,285,227.21	1,083,266,084.35	

### (二十一) 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	28,397,056.67	56,215,215.70
预付委外研发款		10,000,000.00
合计	28,397,056.67	66,215,215.70

(二十二) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		14,936,175.20
质押借款	3,020,150.00	
信用借款	900,000,000.00	1,240,000,000.00
合计	903,020,150.00	1,254,936,175.20

其他说明

(1) 质押借款期末余额系本公司子公司吉林正容医药发展有限责任公司应收账款保理融资 3,000,000.00 元以及应计利息 20,150.00 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 400,000,000.00 元、向中国银行股份有限公司敦化市支行借款 150,000,000.00 元、向中国工商银行股份有限公司敦化市支行借款 100,000,000.00 元、向中国建设银行股份有限公司敦化市支行借款 150,000,000.00 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、本期无已逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,654,077.97	8,321,022.61
商业承兑汇票		
合计	14,654,077.97	8,321,022.61

(二十四) 应付账款

1、应付账款列示如下：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	225,149,246.62	338,156,331.00
1-2 年	28,295,870.37	66,572,823.00
2-3 年	32,738,930.31	2,153,543.30
3 年以上	9,579,366.69	10,511,158.98
合计	295,763,413.99	417,393,856.28

2、账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吉林省敦化建工集团有限公司	13,021,543.43	待结算
延边恒裕建筑装饰工程有限公司	11,506,158.77	待结算
吉林省翰林净化工程安装有限公司	7,015,545.38	待结算
合计	31,543,247.58	--

## (二十五) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	1,173,343.85	1,557,019.45
合计	1,173,343.85	1,557,019.45

## (二十六) 合同负债

### 1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
与转让商品相关的合同负债	30,502,590.64	34,693,584.81
合计	30,502,590.64	34,693,584.81

## (二十七) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	65,557,546.07	375,264,547.84	340,368,721.39	100,453,372.52
离职后福利-设定提存计划		55,736,394.88	55,699,019.88	37,375.00
辞退福利	287,249.93	227,117.75	227,117.75	287,249.93
一年内到期的其他福利				-
合计	65,844,796.00	431,228,060.47	396,294,859.02	100,777,997.45

### 2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	63,194,696.31	320,722,506.92	286,193,889.65	97,723,313.58
职工福利费		9,684,091.00	9,684,091.00	-
社会保险费		22,943,460.30	22,925,669.80	17,790.50
其中：医疗保险费		21,158,153.09	21,140,960.59	17,192.50
工伤保险费		1,785,307.21	1,784,709.21	598.00
住房公积金		16,359,323.22	16,359,323.22	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	2,362,849.76	5,555,166.40	5,205,747.72	2,712,268.44
短期带薪缺勤				-
短期利润分享计划				-
合计	65,557,546.07	375,264,547.84	340,368,721.39	100,453,372.52

### 3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		53,509,429.35	53,473,549.35	35,880.00
失业保险		2,226,965.53	2,225,470.53	1,495.00
合计		55,736,394.88	55,699,019.88	37,375.00

#### 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。

### (二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,216,625.08	14,437,117.08
消费税	760.01	32,953.11
企业所得税	3,592,222.95	5,896,147.36
个人所得税	565,827.82	473,916.24
城市维护建设税	644,798.07	991,436.30
房产税	89,972.65	83,253.44
教育费附加	463,979.88	651,973.74
土地使用税	1,407.91	1,407.91
印花税	453,148.65	728,075.59
代扣税金	15,932.05	5,685.14
转让金融商品应交增值税	139.09	6,360.65
环境保护税	24,578.19	23,023.64
车船使用税	9,000.00	
资源税	25,206.92	
合计	17,103,599.27	23,331,350.20

### (二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		24,068,493.15
应付股利	5,186.46	665,696.46
其他应付款	613,930,924.39	606,180,689.07
合计	613,936,110.85	630,914,878.68

### 1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		
24 吉林敖东 MTN001(科创票据)利息		24,068,493.15
合计		24,068,493.15

### 2、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	5,186.46	665,696.46
合计	5,186.46	665,696.46

### 3、其他应付款

#### (1) 按账龄列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	389,298,293.75	171,088,632.51
1-2 年	46,602,906.43	159,382,745.37
2-3 年	116,714,561.45	168,693,064.90
3 年以上	61,315,162.76	107,016,246.29
合计	613,930,924.39	606,180,689.07

#### (2) 期末本公司无账龄超过一年的重要其他应付款

### (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	24,068,493.15	
一年内到期的租赁负债	9,293,329.70	22,477,538.59
合计	33,361,822.85	22,477,538.59

其他说明

一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额上升 48.42%，主要系应付债券计提利息增加导致。

### (三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,765,197.83	4,422,546.78
合计	3,765,197.83	4,422,546.78

### (三十二) 长期借款

#### 1、长期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款	2,100,000.00	
信用借款	300,000,000.00	
合计	302,100,000.00	

#### 其他说明

(1) 质押借款期末余额系本公司子公司吉林正容医药发展有限责任公司应收账款保理融资 2,100,000.00 元，借款利率 2.5%。

(2) 信用借款期末余额系母公司吉林敖东药业集团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入长期借款 90,000,000.00 元，期限 3 年，借款利率 2%；以及上年向中国农业银行股份有限公司敦化市支行借入短期借款 210,000,000.00 元，本期双方签订补充协议，修改借款期限为三年，转入长期借款核算，借款利率 1.9%。

#### 2、本期无已逾期未偿还的长期借款。

### (三十三) 应付债券

#### 1、应付债券列示：

项目	期末余额	期初余额
吉林敖东药业集团股份有限公司 2024 年度第一期中期票据（科创票据）	997,240,720.20	995,218,998.39
合计	997,240,720.20	995,218,998.39

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

债券名称	面值	票面利率	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	本期偿还利息	本期偿还	期末余额
吉林敖东药业集团股份有限公司 2024 年度第一期中期票据（科创票据）	1,000,000,000.00	3.5%	2024-4-23	3 年	1,000,000,000.00	995,218,998.39		35,000,000.00	2,021,721.81	35,000,000.00		997,240,720.20
合计	---		---	---	1,000,000,000.00	995,218,998.39		35,000,000.00	2,021,721.81	35,000,000.00		997,240,720.20

**3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明**

无

**4、划分为金融负债的其他金融工具说明**

（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

无。

（2）其他金融工具划分为金融负债的依据说明

无。

**(三十四) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
应付房屋租赁费	3,181,679.38	16,510,187.97
合计	3,181,679.38	16,510,187.97

**(三十五) 递延收益**

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	223,868,771.87	11,527,371.70	22,412,365.61	212,983,777.96	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	223,868,771.87	11,527,371.70	22,412,365.61	212,983,777.96	--

**(三十六) 股本**

股份	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,195,895,387.00						1,195,895,387.00

**(三十七) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,046,800,365.31	76,349.45		1,046,876,714.76
其他资本公积	3,804,700,259.25	46,763,147.90		3,851,463,407.15
合计	4,851,500,624.56	46,839,497.35		4,898,340,121.91

**(三十八) 库存股**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	300,004,613.74	120,000,804.68		420,005,418.42
合计	300,004,613.74	120,000,804.68		420,005,418.42

其他说明

公司于 2024 年 11 月 8 日召开公司第十一届董事会第十四次会议，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方式回购公司股份。截至本报告期末，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司 A 股股份 23,513,800 股。

(三十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				税后归 属于 少数 股东	期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	102,681,753.11	120,098,023.97		-1,199,624.56	121,297,648.53		223,979,401.64
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	112,435,607.98	125,217,176.54			125,217,176.54		237,652,784.52
其他权益工具投资公允价值变动	-9,753,854.87	-5,119,152.57		-1,199,624.56	-3,919,528.01		-13,673,382.88
2. 将重分类进损益的其他综合收益	711,414,627.24	-218,016,396.62			-218,016,396.62		493,398,230.62
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	710,375,274.20	-217,863,629.05			-217,863,629.05		492,511,645.15
外币财务报表折算差额	1,039,353.04	-152,767.57			-152,767.57		886,585.47
其他综合收益合计	814,096,380.35	-97,918,372.65		-1,199,624.56	-96,718,748.09		717,377,632.26

(四十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,660,762,841.17	249,694,894.01		2,910,457,735.18
任意盈余公积	20,836,710.63			20,836,710.63
合计	2,681,599,551.80	249,694,894.01		2,931,294,445.81

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	19,784,500,915.63	19,384,796,645.55
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	19,784,500,915.63	19,384,796,645.55
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,395,240,134.98	1,551,393,070.70
减: 提取法定盈余公积	249,694,894.01	194,972,491.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	586,190,793.50	956,716,309.60
转作股本的普通股股利		
加: 其他综合收益结转留存收益		
出售其他权益工具投资		
期末未分配利润	21,343,855,363.10	19,784,500,915.63

(四十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,316,495,699.90	1,202,127,989.37	2,536,712,534.34	1,513,232,402.24
其他业务	18,695,563.90	7,823,494.78	73,862,569.09	46,254,143.27
合计	2,335,191,263.80	1,209,951,484.15	2,610,575,103.43	1,559,486,545.51

2、本年合同产生的收入情况:

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	2,335,191,263.80	1,209,951,484.15
其中:		
中药	1,424,249,226.64	616,923,934.35

化学药品	294,731,597.72	145,474,240.66
连锁药店批发和零售	381,506,909.40	282,442,797.63
食品	183,367,937.61	129,576,898.77
其他产品	32,640,028.53	27,710,117.96
其他业务收入	18,695,563.90	7,823,494.78
按经营地区分类	2,335,191,263.80	1,209,951,484.15
其中：		
东北	842,995,112.99	505,353,789.53
华北	205,789,338.85	99,342,610.16
华东	526,546,394.82	243,643,299.86
华南	298,522,932.17	147,853,672.71
西北	150,163,102.99	73,380,990.34
西南	311,174,381.98	140,377,121.55
按销售渠道分类	2,335,191,263.80	1,209,951,484.15
其中：		
自营营销	1,953,684,354.40	927,508,686.52
连锁营销	381,506,909.40	282,442,797.63
合计	2,335,191,263.80	1,209,951,484.15

### 3、履约义务的说明：

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。

### 4、摊至剩余履约义务的说明：

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 30,502,590.64 元，其中：30,502,590.64 元将于 2026 年度确认收入。

### (四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税	158,916.55	125,776.33
城市维护建设税	10,689,987.19	8,150,892.69
教育费附加	7,632,297.64	5,826,854.60
房产税	18,348,235.88	17,717,017.08
土地使用税	3,106,771.97	3,035,683.96
印花税	1,504,904.21	2,169,949.16
车船使用税	126,189.02	135,051.14

项目	本期金额	上期金额
环境保护税	103,428.18	112,248.97
资源税	38,214.32	
文化事业建设费	10,977.13	8,501.30
合计	41,719,922.09	37,281,975.23

**(四十四) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
广告、宣传费	224,181,711.82	183,978,223.08
市场维护费	122,467,509.59	101,652,763.33
职工薪酬	107,382,116.10	112,466,498.43
差旅费	183,664,899.89	140,286,971.98
车辆费用	6,033,769.11	20,346,908.09
办公费	62,337,999.77	35,394,208.05
劳务费用	25,163,327.01	31,968,663.39
市场开发费	34,976,278.96	42,386,080.21
折旧费	21,195,868.90	27,730,046.02
其他	37,924,210.68	32,813,476.62
合计	825,327,691.83	729,023,839.20

**(四十五) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	158,216,101.36	140,462,081.87
折旧费	17,017,515.85	17,387,500.37
摊销费	29,010,442.96	32,508,711.96
办公费	15,772,618.21	18,367,189.91
差旅费	5,971,168.58	17,840,368.38
其他	34,329,810.75	99,819,410.61
合计	260,317,657.71	326,385,263.10

**(四十六) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,021,895.24	22,583,731.07
材料费	27,068,772.52	18,219,777.41
燃料动力费	5,407,490.55	3,824,539.61

	本期金额	上期金额
折旧与摊销费	6,762,205.41	13,281,033.52
办公费	290,817.26	3,422,728.23
差旅费	576,087.32	874,671.25
委托外部研究开发费	36,716,630.13	16,532,061.64
其他	4,069,368.76	3,460,826.67
合计	101,913,267.19	82,199,369.40

#### (四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	52,258,878.57	92,084,674.18
利息收入	-7,841,730.15	-22,173,932.33
手续费	624,051.17	1,080,081.34
其他		1,362,505.42
合计	45,041,199.59	72,353,328.61

##### 其他说明

财务费用本期较上年同期下降 37.75%，主要系本期利息支出同比减少所致。

#### (四十八) 其他收益

##### 1、其他收益分类情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,959,639.07	54,462,322.71
债务重组收益	223,313.99	116,788.96
合计	41,182,953.06	54,579,111.67

##### 2、其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
工业园二期工程政策兑现资金	5,094,542.60	3,728,940.93
增值税及附加税减免	5,048,287.47	10,769,298.55
延高管发〔2013〕15号：关于给予吉林敖东药业集团延吉股份有限公司资金补贴的决定、延高管发〔2014〕21号：关于给予吉林敖东药业集团延吉股份有限公司资金补贴的决定、延州财建指〔2015〕95号：关于下达2015年中央基建投资（产业转型升级项目-增强制造业核心竞争力）预算的通知	2,991,300.00	3,012,330.00
吉财产业指〔2024〕1111号：关于下达2024年省级工业和信息化高质量发展专项资金（医药产业发展方向）的通知（配方颗粒事后奖补）	2,000,000.00	
敦财建指〔2025〕0028号：关于下达2025年省级工业高质量发展专项资金（医药产业发展部分）的通知（龟芪参口服液事后奖补）	2,000,000.00	

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
延州财建指〔2024〕161号：关于提前下达2025年省级工业高质量发展专项资金（“智改数转”部分）的通知	1,469,500.00	524,716.00
敦财预〔2012〕426号：关于下达经费的通知（敖东工业园基础设施建设）	1,460,279.79	1,988,849.08
稳岗补贴	1,347,699.72	1,541,018.69
吉发改投资〔2017〕784号：吉林省发展改革委关于下达2017年第三批省预算内基本建设资金投资计划的通知、吉财建指〔2018〕289号：关于下达2018年中央基建投资（东北地区等老工业基地调整改造专项一城区老工业区搬迁改造）预算的通知、吉财产业指〔2018〕423号：关于下达2018年省级重点产业发展专项资金的通知、吉财教指〔2022〕1003号：关于提前下达2023年中央引导地方科技发展资金预算的通知（自动化生产线升级改造项目）	1,026,428.57	1,026,428.57
敦委农办发〔2024〕39号：关于印发生产者补贴相关制度的通知	899,649.00	
城镇土地使用税及房产税减免税款、环保税费返还	877,484.36	877,484.36
吉财产业指〔2024〕961号：关于提前下达2025年省级工业高质量发展专项资金（“智改数转”部分）的通知（抗肿瘤产品工程项目事后奖补）	857,142.86	
敦财预〔2018〕275号：关于下达经费的通知（工业园新建固体一车间）	812,806.29	1,724,157.25
吉敖延发〔2018〕6号：环保设备设施技术改造	764,578.32	868,113.86
敦财建指〔2020〕24号：关于下达中央应急物资保障体系建设补助资金预算的通知（应急物资储备保障体系建设项目）	750,000.00	750,000.00
代扣个人所得税手续费返还	709,237.29	563,936.14
敦财预〔2017〕72号：关于下达经费的通知（工业园新建固体车间）	687,242.39	1,960,532.77
敦政办发〔2025〕11号：敦化市人民政府办公室关于印发《2025年敦化市耕地地力保护补贴实施方案》的通知	593,129.40	
延州工信发〔2013〕60号：关于下达吉林敖东工业园二期工程建设资金的通知	517,444.26	1,186,925.29
吉财粮指〔2025〕743号：关于下达2025年商贸服务业高质量发展专项资金的通知	500,000.00	
敦财教〔2023〕06号：关于提前下达2023年中央引导地方科技发展资金预算的通知（小儿柴桂退热口服液技术升级和临床应用系统再评价）	500,000.00	
延州财建指〔2016〕56号：关于下达2016年中央基建投资（东北地区培育和发​​展新兴产业三年行动计划）预算的通知、吉发改投资〔2016〕512号：吉林省发展改革委关于下达2016年全省东北地区培育和发​​展新兴产业三年行动计划中央预算内投资计划的通知	478,022.92	557,320.88
吉财教指〔2025〕181号：关于下达2025年度吉林省科技聚力攻坚专项资金的通知、吉财教指〔2025〕365号：关于下达2025年度吉林省科技聚力攻坚专项资金（第二批）的通知	450,000.00	

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
敦财预（2019）451 号：关于下达经费的通知（项目建设扶持资金）、敦财预（2019）452 号：关于下达经费的通知（产业发展扶持奖励资金）	415,000.00	415,000.00
敦财建指（2018）58 号：关于下达调整中央基建投资（培育和发展新兴产业三年行动计划项目）预算的通知、吉发改高技（2018）953 号：吉林省发展改革委关于调整培育和发展新兴产业三年行动计划项目中央预算内投资计划的通知	385,714.20	385,714.20
延州财建指（2013）131 号：关于下达 2013 年中央基建投资（产业振兴和技术改造项目第二批）预算的通知（双黄肠炎分散片生产线改扩建）	368,000.00	368,000.00
吉财农指（2008）1594 号：关于下达 2008 年省级农业产业化专项资金的通知、吉财建指（2013）529 号：关于下达 2013 年高技术产业发展项目产业技术研究与开发资金的通知（清脑止痛胶囊高技术产业化示范工程款）	357,142.86	357,142.86
吉财产业指（2023）1177 号：关于提前下达 2024 年工业和信息化高质量发展专项资金（“智改数转”奖补）的通知（自动化生产线建设项目事后奖补）	357,142.86	
吉农发（2017）32 号：吉林省农业综合开发办公室关于 2017 年农业综合开发产业化发展财政补助项目实施计划的批复	343,714.32	343,714.32
吉农发（2016）61 号：吉林省农业综合开发办公室关于 2016 年农业综合开发产业化经营财政补助项目实施计划的批复	308,000.00	308,000.00
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金（一种稳定性提高的肾复康片及其制备方法成果转化）	300,000.00	
敦财企指（2024）1 号：关于提前下达 2024 年工业和信息化高质量发展专项资金（“智改数转”奖补）的通知	282,765.94	
敦农联发（2022）9 号：敦化市农业农村局 敦化市财政局关于印发《敦化市 2022 年“粮改饲”工作实施方案》的通知	274,321.80	
吉人社联字（2019）72 号：关于全面推行企业新型学徒制的实施意见	257,500.00	60,000.00
债务重组收益	223,313.99	116,788.96
吉发改投资（2011）1269 号：关于下达 2011 年全省东北等老工业基地调整改造项目（第二批）中央预算内投资计划的通知（水针和冻干针车间新版 GMP 技术改造项目）	221,428.57	221,428.57
吉财建指（2020）723 号：关于下达中央应急物资保障体系建设补助资金预算的通知（应急抗疫药品生产线建设项目）	214,285.71	214,285.71
敦财企（2015）17 号：省级重点产业发展引导资金、敦财建指（2015）18 号：关于下达 2015 年省级经济结构战略调整引导资金支出预算的通知、敦财企（2016）8 号：2016 年度省级重点产业发展引导资金	208,333.33	500,000.00
安财行指（2023）148 号：关于下达吉林敖东集团金海发药业股份有限公司现代中药智能化生产线项目专项补贴资金的通知	205,026.12	205,026.12
延州财建指（2024）53 号：关于拨付 2024 年省级中小企业发展专项资金（第二批）的通知	200,000.00	

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
吉财教指〔2024〕934号：关于提前下达2025年度吉林省科技创新专项资金的通知（“科创专员”选派）	250,000.00	
吉财产业指〔2025〕694号：关于下达2025年省级工业高质量发展专项资金（医药产业发展部分）的通知（磷酸奥司他韦胶囊事后奖补）	191,666.86	
吉财产业指〔2025〕694号：关于下达2025年省级工业高质量发展专项资金（医药产业发展部分）的通知（注射用赖氨匹林事后奖补）	175,000.00	
敦财预〔2019〕449号：关于下达经费的通知（液体车间智能化生产线）	169,043.92	169,043.89
吉人社联〔2021〕151号：关于转发《关于全面推行中国特色企业新型学徒制加强技能人才培养的指导意见》的通知	167,500.00	
延州财建指〔2025〕101号：关于下达2025年省级工业高质量发展专项资金（一季度工业稳增长奖补部分）的通知	160,000.00	
敦财企〔2019〕4号：关于拨付2019年省级重点产业发展专项资金（第一批）的通知	157,142.88	157,142.88
吉财教指〔2024〕934号：关于提前下达2025年度吉林省科技创新专项资金的通知（仿制注射用利培酮微球）	150,000.00	
吉财教指〔2024〕934号：关于提前下达2025年度吉林省科技创新专项资金的通知（中药大品种血府逐瘀口服液临床再评价技术研发）	150,000.00	
梅花鹿产业关键技术研究及大健康产品开发	150,000.00	
吉财教指〔2024〕934号：关于提前下达2025年度吉林省科技创新专项资金的通知（经典名方黄芪桂枝五物汤）	150,000.00	
敦财预〔2016〕163号：关于下达经费的通知（敖东工业园新建检测中心）	127,472.13	303,482.83
敦财企〔2020〕11号：关于下达2020年省级重点产业发展专项资金的通知	123,999.96	123,999.96
2020年现代产业园项目	115,000.00	180,992.03
技术升级和扩建改造资金	112,436.65	2,191,870.96
延边朝鲜族自治州科学技术局延边州科技发展计划项目资金（人参骨胶原蛋白肽产品的研发）	100,000.00	
延边朝鲜族自治州科学技术局延边州科技发展计划项目资金	100,000.00	330,000.00
关于延边州科技发展计划项目立项和专项资金拨付的通知（注射用磷酸左奥硝唑酯二钠仿制药研究）	100,000.00	
延州发〔2016〕23号：中共延边州委 延边州人民政府关于深入实施创新驱动发展战略推动绿色转型的实施意见（高新技术企业奖补）	100,000.00	
博士后资助资金	100,000.00	
敦财预〔2015〕259号：关于下达经费的通知（技术改造项目资金）	96,327.31	329,848.68
敦财预〔2014〕35号：关于下达经费的通知（科技创新资金）	93,922.48	89,469.24
敦财预〔2017〕365号：关于下达经费的通知（环保设备设施技术改造）	93,750.00	125,000.00

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
洮财字（2018）140 号：关于拨付吉林敖东洮南药业股份有限公司项目研发资金的通知	90,277.78	41,666.67
检测设备技术改造	80,657.80	100,000.00
延州财建指（2013）69 号：关于下达 2013 年高技术产业发展项目产业技术研究与开发资金的通知（人参优质饮片高技术产业化示范工程）	69,377.18	261,520.95
吉财教指（2022）1002 号：关于提前下达 2023 年度吉林省科技创新专项资金的通知、吉财教指（2022）683 号：关于下达 2022 年度吉林省科技创新专项资金（第二批）的通知（抗肿瘤靶向制剂派柏西利胶囊仿制药开发）	60,000.00	50,000.00
敦财企（2018）1 号：省级重点产业发展专项资金	58,333.32	58,333.32
敖东工业园大学生公租房建设项目专项补助资金	54,489.24	54,326.52
敦财建指（2019）30 号：关于下达 2019 年第二批省预算内基本建设资金支出预算的通知（改扩建二期工程项目）、延州发改投资（2019）39 号：关于分解下达 2019 年州本级省预算内投资项目前期工作经费计划的通知	50,000.00	50,000.00
吉财预（2023）1 号：关于批复 2023 年部门预算的通知（五种中药材产地鲜切生产工艺及质量标准研究科技创新专项资金）	50,000.00	50,000.00
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金	50,000.00	
关于选派伍雁雄等 137 名科技人才担任 2024 年第四批吉林省企业“科创专员（科创副总）”的通知	50,000.00	
中药大品种少腹逐瘀颗粒的二次开发	50,000.00	
吉财教指（2025）365 号：关于下达 2025 年度吉林省科技聚力攻坚专项资金（第二批）的通知（吉林省企业 R&D 投入引导计划项目拨款）	50,000.00	
敦储发（2014）04 号：关于拨付基本建设基础设施配套专项资金的通知	49,791.96	49,791.96
延州财建指（2016）26 号：关于下达 2016 年省级产业创新专项资金支出预算的通知（中药口服制剂中试检测创新平台）	49,491.71	62,500.00
延州财建指（2016）182 号：关于下达 2016 年污染减排和大气污染防治专项资金的通知、敦财建指（2016）59 号：关于下达 2016 年污染减排和大气污染防治专项资金的通知	41,783.81	48,546.96
敦财企（2016）10 号：关于下达 2016 年度省级重点产业发展引导资金的通知（年处理 10000 吨中药材前处理车间异地迁建补助）	41,163.56	87,790.21
长府办明电（2025）2 号：长春市人民政府办公厅关于加力实现一季度“开门红”持续推动经济稳增长若干政策措施的通知	35,000.00	35,000.00
中药饮片炮制工艺关键技术及质量标准研究	35,000.00	
敦财农（2015）21 号：关于下达 2015 年省级现代农业发展引导资金的通知	32,500.00	65,000.00
敦财综（2014）6 号：关于拨付征地和拆迁补偿费用的通知	31,106.52	31,106.52
延州工信发（2018）113 号：延边州工业和信息化局关于下达 2018 年州级项目资金使用计划的通知	30,000.00	30,000.00

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
大气污染防治专项资金	22,587.91	17,611.08
一次性留工补助	21,000.00	
延州政函（2007）170 号：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	19,500.00	23,000.00
一次性扩岗补助	19,500.00	10,500.00
延吉市人力资源和社会保障局-见习补贴款	15,000.00	53,080.00
污水站土地补贴	14,078.72	12,309.00
敦财预（2012）268 号：关于下达经费的通知（中药饮片科技创新奖励资金	14,059.57	13,994.16
延吉市工业和信息化局关于申报 2024 年度服务重点工业项目建设及核销国家及省级以上专项资金项目申报费用项目的通知（2024 年度吉林省制造业“智转数改”项目奖补资金）	14,000.00	
延州财建指（2023）242 号：关于提前下达 2024 年工业和信息化高质量发展专项资金（“智改数转”奖补）的通知	12,600.00	
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金（刺五加种质资源评价及质量提升关键技术研究）	11,320.75	
敦财建指（2015）18 号：关于下达 2015 年省级经济结构战略调整引导资金支出预算的通知	10,993.40	10,942.20
敦财教（2023）46 号：关于拨付 2023 年度吉林省科技创新专项资金（医药砍块）的通知	10,714.32	10,714.32
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金（林下参特色加工关键技术研究与应用）	9,433.96	
敦农发（2024）84 号：关于印发《敦化市创建农业社会化服务主体名录库实施方案》的通知	9,155.00	
财税（2019）21 号：退役军人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	7,500.00	9,000.00
失业稳岗返还	6,909.42	
吉林省市场监督管理厅（专利密集型产品补助款）	5,000.00	
第十届创客中国吉林省中小企业创新创业大赛延边分赛一等奖奖金	5,000.00	
吉林省科学技术厅关于 2025 年第一批入库科技型中小企业的公告（科技型中小企业入库奖补资金）	1,000.00	
延州科联发（2025）2 号：关于发布《延边州科技发展计划 2025 年度项目申报指南》的通知	1,000.00	
延州科联发（2025）2 号：关于发布《延边州科技发展计划 2025 年度项目申报指南》的通知（科技创新能力建设奖补资金）	1,000.00	
关于组织推荐国家科技型中小企业后补助 2025 年项目的函	1,000.00	
白科财联字（2025）7 号：关于下拨《关于支持白城市科技创新奖励办法》（第二批）资金的通知	1,000.00	
收安图商务局市场监测补贴款	900.00	

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
关于拨付用于支持吉林敖东洮南药业股份有限公司项目研发资金的通知		1,785,714.29
敦财农（2024）1006 号：2021 年度省级现代农业产业园北方道地中药材项目资金		1,170,000.00
古代经典名方中药制剂枇杷清肺颗粒注册受理奖励		900,000.00
化学仿制药维格列汀片一致性评价奖励项目		825,000.00
盐酸厄洛替尼片一致性评奖研究奖励		800,000.00
延州财建指（2012）192 号、延州财建指（2012）141 号：无菌制剂技术改造项目		799,230.00
医药健康产业发展专项资金（中药大品牌血府技术升级）		630,000.00
六税两费		613,555.83
粮改饲青贮补贴款		534,079.00
延州财教指（2023）169 号：关于拨付 2023 年度吉林省科技创新专项资金（医药砍块）的通知		525,000.00
敦农报（2023）129 号：2023 年省级梅花鹿遗传资源保种场奖补资金		500,000.00
R&D 投入补助资金		438,000.00
敦财预（2016）260 号：技术改造资金（敖东工业园新建智能高架立体库）		417,244.25
高品质道地药材金莲花生态种植技术集成研究		400,000.00
吉财教指（2021）739 号、吉财教指（2022）1002 号：仿制药丁苯那嗪片开发研究		400,000.00
耕地地力保护补贴款		377,007.25
吉财教指（2023）964 号：关于提前下达 2019 年度吉林省科技创新专项资金的通知		350,000.00
敦财农（2024）1005 号：2022 年敦化市省级乡村振兴专项（农产品加工业发展）资金		310,000.00
吉财教指（2024）242 号：中央引导地方科技发展资金		300,000.00
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金（治疗血小板减少、贫血的药物及制备方法和质量控制方法技术成果转化）		300,000.00
工业和信息化部先进基础工艺人才资金		250,000.00
2024 年敦化市一季度工业经济稳增长企业奖补		214,300.00
吉财教指（2024）375 号：2024 年吉林省科学创新专项资金（第二批）		210,000.00
敦财教（2024）06 号：关于拨付 2023 年度延边州科技发展计划项目经费的通知		200,000.00
敦政办发（2023）5 号：2022-2023 年度农机购置与应用补贴		184,800.00
延州财教指（2022）194 号：吉林省科技创新专项资金（第一批）		175,000.00
敦化市人才交流服务中心就业见习补贴		102,000.00

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金（脑心舒口服液质量提升关键技术与开发）		100,000.00
延边州校企合作项目资金（沙棘果蔬酵素的研发）		100,000.00
种植补贴款		96,474.00
吉工新规划（2014）277 号：省级重点产业发展引导资金		87,712.98
敦财预（2014）295 号：新产品开发补贴资金		84,479.17
吉财社指（2020）498 号：敦化市财政局转 2020 年度吉林省人才培养基地（成熟型）补助资金		82,164.24
教财企（2023）6 号：关于拨付 2023 年省级中小企业和民营经济发展专项专项资金（2023 年省级“专精特新”中小企业奖补）的通知、敦财企指（2023）7 号：关于下达 2023 年省级中小企业专项资金预算的通知		80,000.00
延边州校科技发展计划项目资金（一种缓解乳腺疾病的保健产品开发）		80,000.00
人参生态种植关键技术与示范		70,754.72
延州财教指（2012）188 号：中药大品种安神补脑液技术升级项目		62,500.00
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金（吉林省企业“科创专员”专项）		50,000.00
延边州校企合作项目资金（铁皮石斛蓝莓饮健康产品研发）		50,000.00
重点工业企业春节期间连续生产奖补		40,000.00
吉林省科学技术厅省科技发展计划项目资金（朝鲜淫羊藿、甘草产地趁鲜切制关键技术及质量标准研究）		25,000.00
延州财教指（2022）134 号：关于拨付 2022 年度吉林省科技创新专项资金（医药专项资金切块下达部分）的通知		22,750.00
延州财教指（2022）146 号：2022 年吉林省科技创新专项资金（第二批）		12,250.00
第 32 届中国食品博览会参展企业补助		6,000.00
延州发（2013）6 号：关于印发延边州突出发展民营经济实施细则的通知-2023 年市场开拓企业补助		3,000.00
道地药材防风质量评价体系构建与品质提升关键技术研究		2,358.49
合计	41,182,953.06	54,579,111.67

(四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	2,556,313,157.21	1,745,085,808.56
处置长期股权投资取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	14,513,218.79	17,368,426.84

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,096,866.19	12,872,743.77
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	3,769,122.46	79,120,359.85
债务重组收益	3,718,054.16	
合计	2,587,410,418.81	1,854,447,339.02

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	173,864,614.91	-121,672,850.53
合计	173,864,614.91	-121,672,850.53

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-284,482.91	6,233,346.76
其他应收款坏账损失	-691,008.69	9,860,469.95
合计	-975,491.60	16,093,816.71

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-60,817,930.05	-42,830,825.04
固定资产减值损失	-120,539,591.39	-37,424,980.40
无形资产减值损失	-49,549,680.99	-26,449,461.10
开发支出减值损失		-1,056,213.99
在建工程减值损失	-11,252,907.00	
合计	-242,160,109.43	-107,761,480.53

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,322,174.39	-670,692.32	1,322,174.39
合计	1,322,174.39	-670,692.32	1,322,174.39

(五十四) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况：

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	5,416.11	17,985.61	5,416.11
其中：固定资产报废利得	5,416.11	17,985.61	5,416.11
罚没收入	116,377.72	106,355.92	116,377.72
其他	14,209,562.76	37,417,844.79	14,209,562.76
合计	14,331,356.59	37,542,186.32	14,331,356.59

其他说明

营业外收入-其他项主要为增持广发证券股份有限公司 H 股的投资成本小于投资时投资企业应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额所产生的收益，营业外收入本期较上年同期下降 61.83%，主要系本期公司增持广发证券股份有限公司 H 股所产生的收益同比减少所致。

**(五十五) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,672,948.87	419,992.61	1,672,948.87
其中：固定资产报废损失	1,286,250.22	230,178.19	1,286,250.22
无形资产处置损失	166,589.94	189,814.42	166,589.94
生产性生物资产报废损失	220,108.71		220,108.71
捐赠支出	829,941.52	1,213,174.00	829,941.52
其他	2,798,435.44	13,348,195.40	2,798,435.44
合计	5,301,325.83	14,981,362.01	5,301,325.83

**(五十六) 所得税费用**

**1、所得税费用明细：**

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,695,726.72	28,478,290.22
递延所得税费用	38,628,959.35	-26,248,395.47
合计	59,324,686.07	2,229,894.75

其他说明

所得税费用本期较上年同期上升 2560.43%，主要系本期递延所得税费用较上年同期增加所致。

## 2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	2,420,594,632.14
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	605,148,658.04
子公司适用不同税率的影响	289,246.78
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-663,197,642.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,828,781.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,231,095.52
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	91,486,738.63
所得税费用	59,324,686.07

### (五十七) 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

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

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

其中： $P_0$ 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

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

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：

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	2,395,240,134.98	1,551,393,070.70
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,173,242,570.00	1,177,193,400.00
基本每股收益（元/股）	2.0416	1.3179

普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	本期金额	上期金额
期初已发行普通股股数	1,195,895,387.00	1,168,418,131.00
加：本期增加的普通股加权数		54,877,958.00
减：本期回购的普通股加权数	22,652,817.00	46,102,689.00
年末发行在外的普通股加权数	1,173,242,570.00	1,177,193,400.00

其他说明：

①上年同期增加的普通股加权平均数 54,877,958 股，系公司发行的可转换公司债券转换为本公司 A 股所致，转换期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 13 日。计算过程根据转换日加权计算得出。

②公司于 2024 年 11 月启动股份回购计划，本期及上期回购的普通股加权数系根据回购进度加权计算得出。

## （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：

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	2,395,240,134.98	1,551,393,070.70
本期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息		
本期调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润	2,395,240,134.98	1,551,393,070.70
调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数	1,173,242,570.00	1,177,193,400.00
稀释每股收益（元/股）	2.0416	1.3179

调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	本期金额	上期金额
年末发行在外的普通股加权数	1,173,242,570.00	1,177,193,400.00

项目	本期金额	上期金额
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数		
调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数	1,173,242,570.00	1,177,193,400.00

## (五十八) 现金流量表项目注释

### 1、与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
财政补贴	36,586,088.33	26,913,163.80
往来款	48,035,779.28	31,405,591.29
存款利息	7,841,730.15	22,173,932.33
业务员抵押金	34,869,865.29	26,938,411.44
其他	9,800,887.73	13,748,207.26
合计	137,134,350.78	121,179,306.12

#### 其他说明

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：

项目	本期金额	上期金额
经营费用	684,579,869.97	761,227,095.47
广告宣传费	72,237,374.25	84,300,703.76
技术开发费	6,195,826.59	17,804,473.88
其他	11,391,419.69	7,089,816.12
合计	774,404,490.50	870,422,089.23

#### 其他说明

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。

### 2、与投资活动有关的现金

#### (1) 收到的重要的与投资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
收回交易性金融资产投资款	2,250,434,717.64	6,767,014,421.36
分配收回其他权益工具投资成本	16,030,702.83	44,070,877.07

项目	本期金额	上期金额
合计	2,266,465,420.47	6,811,085,298.43

**(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金:**

项目	本期金额	上期金额
以自有资金购买交易性金融资产等投资支付的现金	2,299,000,163.98	6,785,815,156.54
购买联营企业（广发证券）股权	16,772,291.72	25,952,533.30
购买子公司少数股权款	231,540.00	
合计	2,316,003,995.70	6,811,767,689.84

**3、与筹资活动有关的现金**

**(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金:**

项目	本期金额	上期金额
回购公司股份	120,000,804.68	300,004,613.74
24 吉林敖东 MTN001(科创票据)承销费	2,120,000.00	2,200,000.00
合计	122,120,804.68	302,204,613.74

其他说明

公司于 2024 年 11 月 8 日召开公司第十一届董事会第十四次会议，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方式回购公司股份，公司本报告期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 7,261,900 股。

筹资活动产生的各项负债变动情况:

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,254,936,175.20	963,356,890.22	20,150.00	1,105,293,065.42	210,000,000.00	903,020,150.00
一年内到期的非流动负债	22,477,538.59		46,017,490.96	13,700,046.99	21,433,159.71	33,361,822.85
应付利息	24,068,493.15		38,769,712.66	62,838,205.81		
应付股利	665,696.46		586,190,793.50	586,851,303.50		5,186.46
应付债券	995,218,998.39		2,021,721.81			997,240,720.20
长期借款		92,100,000.00	210,000,000.00			302,100,000.00
合计	2,297,366,901.79	1,055,456,890.22	883,019,868.93	1,768,682,621.72	231,433,159.71	2,235,727,879.51

**(五十九) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料:**

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

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	2,361,269,946.07	1,519,190,955.96
加：信用减值损失	975,491.60	-16,093,816.71
资产减值准备	242,160,109.43	107,761,480.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	154,459,153.33	171,249,181.02
使用权资产折旧	22,371,782.02	27,490,401.47
无形资产摊销	37,898,226.18	35,769,075.65
长期待摊费用摊销	3,533,525.79	3,837,119.40
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）	-1,322,174.39	670,692.32
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,667,532.76	402,007.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-173,864,614.91	121,672,850.53
财务费用（收益以“－”号填列）	64,673,593.57	100,311,372.18
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,587,410,418.81	-1,854,447,339.02
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	46,144,844.28	-16,386,366.56
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-7,515,884.93	-9,862,028.91
存货的减少（增加以“－”号填列）	67,488,851.08	-113,742,021.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	76,791,340.05	268,543,051.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-24,783,896.91	-254,639,540.29
其他	-12,278,585.04	-32,243,566.35
经营活动产生的现金流量净额	272,258,821.17	59,483,507.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		1,052,818,796.16
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	1,152,819,589.44	1,105,646,454.39
减：现金的期初余额	1,105,646,454.39	1,719,935,438.95
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	47,173,135.05	-614,288,984.56

**2、本期支付的取得子公司的现金净额：**

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1.00
其中：现金	1.00
取得子公司支付的现金净额	1.00

**3、现金和现金等价物的构成：**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,152,819,589.44	1,105,646,454.39
其中：库存现金	75,931.17	198,555.01
可随时用于支付的银行存款	1,145,460,919.71	1,079,282,999.05
可随时用于支付的其他货币资金	7,282,738.56	26,164,900.33
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,152,819,589.44	1,105,646,454.39

**4、不属于现金及现金等价物的货币资金**

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	9,718,616.59	1,357,292.26	使用受限
合计	9,718,616.59	1,357,292.26	--

**(六十) 股东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。

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,718,616.59	9,718,616.59	使用受限	保证金及诉讼保全	1,357,292.26	1,357,292.26	使用受限	存入保证金
应收账款	7,518,264.85	6,946,272.75	质押	应收账款保理				
合计	17,236,881.44	16,664,889.34			1,357,292.26	1,357,292.26		

(六十二) 外币货币性项目

1、外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	10,018,219.77
其中：美元	13.78	7.02880	96.86
欧元			
港币	11,091,564.52	0.90322	10,018,122.91
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
短期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

2、境外经营实体说明：

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。

(六十三) 租赁

1、本公司作为承租方

项目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,917,803.14
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	778,829.83
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	26,403,716.27
售后租回交易产生的相关损益	

2、本公司作为出租方

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
土地租赁	307,024.86	
房屋租赁	6,876,757.40	

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
车辆租赁收入	1,061.95	
合计	7,184,844.21	

#### (六十四) 政府补助

##### 1、涉及政府补助的负债项目：

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金 额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期转入其他收 益	本期其他减 少	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	200,323,958.07	10,081,700.00		20,508,439.52		189,897,218.55	与资产相 关
递延收益	23,544,813.80	1,445,671.70		1,873,926.09	30,000.00	23,086,559.41	与收益相 关
合计	223,868,771.87	11,527,371.70		22,382,365.61	30,000.00	212,983,777.96	

##### 2、计入当期损益的政府补助：

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	40,959,639.07	54,462,322.71
营业外收入		
财务费用	12,414,715.00	8,226,698.00
合计	53,374,354.07	62,689,020.71

#### 六、 研发支出

##### 1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,459,834.55	24,331,002.15
材料费	27,948,444.28	20,032,860.46
燃料动力费	5,410,587.89	3,869,362.66
折旧与摊销费	6,791,845.94	15,809,785.39
办公费	1,097,359.62	3,415,572.75
差旅费	592,887.27	880,716.74
委托外部研究开发费	43,004,164.09	27,216,160.12
其他	4,132,754.71	4,353,593.52
合计	110,437,878.35	99,909,053.79
其中：费用化研发支出	101,913,267.19	73,635,187.81
资本化研发支出	8,524,611.16	26,273,865.98

## 2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	减值准备	期末净额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他			
仿制药研制	29,165,387.55	356,989.09	990,099.01		18,990,048.85		11,522,426.80		11,522,426.80
中药经典名方研究开发	28,320,736.94			23,870,101.39	4,450,635.55				
硫酸特布他林雾化液仿制药 4 类（制剂+原料）	6,875,694.06	206,429.43			7,082,123.49				
小儿脾胃舒口服液(小儿芪楂)	4,569,811.19			4,569,811.19					
聚乙烯醇滴眼液研究	3,603,255.85				3,382,255.85	221,000.00			
盐酸尼卡地平原料药	3,563,601.19	179,110.20	520,000.00				4,262,711.39		4,262,711.39
经典名方开心散	3,497,181.80			3,497,181.80					
经典名方羌活胜湿汤	3,091,834.87			170,884.87		2,920,950.00			
经典名方清金化痰汤、清燥救肺汤	3,078,327.52			157,377.52		2,920,950.00			
经典名方泻黄散	2,660,000.00			2,660,000.00					
左卡尼汀注射液（5ml:1g）仿制药研究	2,452,487.38	2,981.05					2,455,468.43		2,455,468.43
经典名方保元汤	2,450,000.00			2,450,000.00					
保健食品开发	2,352,325.83		361,386.14		818,155.56	614,843.09	1,280,713.32	441,370.90	839,342.42

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	减值准备	期末净额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他			
乙酰半胱氨酸注射液 (3ml:300mg) 仿制药项目	2,229,978.75	184,441.21	872,868.17				3,287,288.13		3,287,288.13
盐酸尼卡地平注射液	2,141,306.82	233,484.14	580,000.00				2,954,790.96		2,954,790.96
硫酸阿米卡星注射液 (1ml:100mg,2ml:200mg) 仿制药研究	1,399,540.19	248,789.11					1,648,329.30		1,648,329.30
建立 10 种北方药材的种 质库、基因库、标本库及 数据库	943,396.24		754,716.98				1,698,113.22		1,698,113.22
培育 1 个优良人参新 品 系	943,396.22		754,716.98				1,698,113.20		1,698,113.20
培育 1 个优良淫羊藿 新 品系	943,396.22		754,716.98				1,698,113.20		1,698,113.20
注射用磷酸左奥硝唑酯二 钠仿制药 (0.125g)	735,849.06	134,900.06					870,749.12		870,749.12
中药材基因鉴定系统	679,611.66				679,611.66				
特利加压素注射液	614,495.10						614,495.10	614,495.10	
罗红霉素片	525,012.74	562,115.17	10,000.00				1,097,127.91		1,097,127.91
改善骨密度保健食品	230,000.00			230,000.00					
化学性肝损伤辅助保健食 品	230,000.00			230,000.00					

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	减值准备	期末净额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他			
苹果酸奈诺沙星氯化钠注射液		127,837.74	392,000.00				519,837.74		519,837.74
珍石烧伤膏灭菌工艺变更及质量标准提升研究			297,029.70				297,029.70		297,029.70
合计	107,296,627.18	2,237,077.20	6,287,533.96	37,835,356.77	35,402,830.96	6,677,743.09	35,905,307.52	1,055,866.00	34,849,441.52

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
仿制药研制	正在进行工艺验证, 撰写注册申报资料	2026 年 1 月 31 日	生产销售相应的药品	2018 年 12 月 28 日	立项报告完成审批并进入实质性研发阶段
中药经典名方研究开发	陆续开展药材制剂的工艺研究、稳定性考察, 撰写注册申报资料	2026 年 12 月 31 日	生产销售相应的药品	2018 年 4 月 27 日	立项报告完成审批并进入实质性研发阶段

(2) 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
特利加压素注射液	614,495.10			614,495.10	项目终止, 全额计提
保健食品开发	1,056,213.99		614,843.09	441,370.90	项目长期无进展
合计	1,670,709.09		614,843.09	1,055,866.00	

## 七、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	购买日	购买日的确定依据	股权取得方式	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流	备注
安徽敖东药业有限公司	100	2025 年 10 月 31 日	变更完工商登记日期	购买	4,916,586.65	1,982,654.75	6,151,170.01	

#### 2、合并成本

合并成本	安徽敖东药业有限公司
现金	1.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
其他	
合并成本合计	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	63,860.54
商誉（合并成本大于份额的差额）	
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额（计入当期损益）	-63,859.54

#### 3、购买日被合并方的资产、负债的公允价值

项目	安徽敖东药业有限公司
	购买日
货币资金	
应收款项	
存货	
固定资产	59,255.17
无形资产	
其他流动资产	4,605.37
减：借款	
应付款项	
应付职工薪酬	
递延所得税负债	
净资产	63,860.54
减：少数股东权益	
取得的净资产	63,860.54

其他说明：

(1) 被购买方资产和负债结构简单，账面价值低，固定资产均为 2024 年购入，折旧正常，账面价值约等于重置成本，公允价值与账面价值无重大差异。

(2) 本期公司以人民币 1.00 元的价格收购了安徽敖东药业有限公司 100% 股权。该交易被认定为非同一控制下企业合并。合并成本低于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额人民币 63,859.54 元，已确认为当期营业外收入。自购买日起，该公司纳入本公司合并财务报表范围。

**(二) 同一控制下企业合并**

无。

**(三) 反向购买**

无。

**(四) 处置子公司**

无。

**(五) 其他原因的合并范围变动**

本公司于 2024 年 10 月 30 日召开的第十一届董事会第十三次会议、第十一届监事会第十二次会议审议通过了《关于子公司之间吸收合并的议案》，同意子公司吉林敖东鹿业有限责任公司吸收合并全资子公司吉林敖东红石鹿业有限责任公司。本次涉及吸收合并的子公司，本公司均直接或间接持有其 100.00% 出资额，其财务报表均已纳入本公司合并财务报表范围，吸收合并后不会对本公司合并报表产生实质性影响。吉林敖东红石鹿业有限责任公司已于 2025 年 5 月 15 日办理完注销公司登记。

**八、 在其他主体中的权益**

**(一) 在子公司中的权益**

**1、企业集团的构成**

子公司名称	注册资本	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	888,000,000.00	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	70,170,757.00	洮南市	洮南市	制药	98.70		发起设立
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司	161,526,808.00	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	199,600,000.00	敦化市	敦化市	制药	98.05	1.03	发起设立
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	179,082,483.00	安图县	安图县	制药	99.42	0.58	发起设立

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
吉林敖东医药有限责任公司	30,800,000.00	延吉市	延吉市	商业	84.42	15.48	发起设立
吉林敖东鹿业有限责任公司	50,000,000.00	敦化市	敦化市	畜牧业	95.84	4.16	发起设立
吉林敖东瑞丰科技有限公司	258,700,000.00	敦化市	敦化市	药用辅料及包装材料	100.00		发起设立
延边公路建设有限责任公司	20,000,000.00	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	100,000,000.00	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	188,900,000.00	敦化市	敦化市	参茸制品	52.94		发起设立
吉林敖东世航药业股份有限公司	355,524,930.00	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	28,600,000.00	敦化市	敦化市	医药批发、保健品销售	54.55	1.39	发起设立
吉林敖东医药科技有限公司	26,000,000.00	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	350,000,000.00	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	169,800,000.00	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 （港币）	2,200,000,000.00	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	48,594,263.00	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	270,000,000.00	长春市	长春市	批发和零售业	100.00		发起设立
吉林敖东创新医药科技有限公司	50,000,000.00	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	112,500.00	北京市	北京市	信息咨询；广告设计、 制作		99.90	发起设立
吉林敖东大药房医药有限公司	30,000,000.00	长春市	长春市	中成药、化学制剂、 抗生素销售等		100.00	收购
抚顺敖东大药房连锁有限公司	70,000,000.00	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	2,000,000.00	敦化市	敦化市	药品零售等		100.00	发起设立
敦化市红石乡仁和农作物有限公司	2,132,975.08	敦化市	敦化市	食用农产品初加工等		100.00	收购
吉林敖东药材种业科技有限公司	85,000,000.00	安图县	安图县	中草药种植		90.00	发起设立
安国敖东世航药业有限公司	1,000,000.00	保定市	保定市	医药制造业		88.75	发起设立
亳州敖东世航药业有限公司	1,000,000.00	亳州市	亳州市	批发业		88.75	发起设立
定西敖东世航药业有限公司	1,000,000.00	定西市	定西市	批发业		88.75	发起设立
敖东药业（安徽）股份有限公司	20,000,000.00	合肥市	合肥市	医药制造业		100.00	发起设立
杭州敖东互动传媒有限公司	100,000.00	杭州市	杭州市	零售业		52.94	发起设立
安徽敖东药业有限公司	10,000,000.00	合肥市	合肥市	西药批发		100.00	收购

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	0.92%	90,484.80		2,256,332.08
吉林敖东健康科技有限公司	47.06%	382,221.78		112,287,656.57
合计	--	472,706.58		114,543,988.65

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

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
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	215,995,681.43	97,396,337.88	313,392,019.31	64,036,120.93	3,266,531.52	67,302,652.45	307,541,350.62	103,552,186.53	411,093,537.15	170,879,646.08	3,495,269.70	174,374,915.78
吉林敖东健康科技有限公司	180,326,092.71	80,828,436.18	261,154,528.89	20,425,053.49	2,115,047.46	22,540,100.95	183,508,691.43	84,978,269.32	268,486,960.75	27,987,543.97	2,606,002.92	30,593,546.89

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	175,199,919.19	9,370,745.49	9,370,745.49	46,350,628.79	125,282,978.78	2,202,002.00	2,202,002.00	-47,491,734.74
吉林敖东健康科技有限公司	167,799,536.09	721,014.08	721,014.08	2,224,773.71	200,528,797.13	-36,291,452.12	-36,291,452.12	41,033,353.96

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。

(二) 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

公司本期收购吉林敖东集团力源制药股份有限公司少数股权 370,200.00 股，本公司持股比例由 98.90%上升至 99.08%；

本公司对吉林敖东集团力源制药股份有限公司持股比例上升导致本公司对吉林敖东林源医药营销股份有限公司合并持股比例由 55.929%上升至 55.931%。

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

项目	吉林敖东集团力源制药股份有限公司	吉林敖东林源医药营销股份有限公司
购买成本/处置对价		
--现金	370,200.00	
--非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	370,200.00	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	446,037.98	511.47
差额	-75,837.98	-511.47
其中：调整资本公积	75,837.98	511.47
调整盈余公积		
调整未分配利润		

其他说明

无。

(三) 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	19.63	0.48	权益法

## 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	广发证券股份有限公司	广发证券股份有限公司
流动资产	915,340,884,962.34	708,649,003,779.96
非流动资产	60,143,368,959.79	50,096,104,153.13
资产合计	975,484,253,922.13	758,745,107,933.09
流动负债	715,184,931,936.59	527,275,824,225.57
非流动负债	97,841,470,530.13	78,383,902,399.22
负债合计	813,026,402,466.72	605,659,726,624.79
少数股东权益	6,346,368,273.01	5,483,466,102.01
归属于母公司股东权益	156,111,483,182.40	147,601,915,206.29
按持股比例计算的净资产份额	26,119,509,935.85	24,337,877,955.25
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	26,119,509,935.85	24,337,877,955.25
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	31,994,122,828.44	22,994,622,240.32
营业收入	35,492,783,045.20	26,422,056,649.42
净利润	14,952,109,970.64	10,544,672,524.34
终止经营的净利润		
其他综合收益	-463,656,658.82	2,495,717,838.25
综合收益总额	14,488,453,311.82	13,040,390,362.59
本年度收到的来自联营企业的股利	764,955,883.50	610,700,026.80

## 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
<b>合营企业：</b>		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
<b>联营企业：</b>		
投资账面价值合计	79,916,379.75	14,581,143.28
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-46,002,414.89	-53,872,770.20
--其他综合收益		
--综合收益总额	-46,002,414.89	-53,872,770.20

#### 4、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

#### 5、截至本报告期末合营企业或联营企业发生超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计损失	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	-268,758,298.69	-38,895,280.15	-307,653,578.84

#### 6、本公司期末不存在与合营企业投资相关的未确认承诺

#### 7、本公司期末不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

#### (四) 重要的共同经营

无。

#### (五) 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

### 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。

### (一) 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。

### (二) 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 2025 年度及 2024 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：

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	1,726,333,547.20	1,469,567,675.18
其他权益工具投资	2,014.43	3,860.17
合计	1,726,335,561.63	1,469,571,535.35

(三) 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：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	903,020,150.00				903,020,150.00
应付票据	14,654,077.97				14,654,077.97
应付账款	225,149,246.62	28,295,870.37	32,738,930.31	9,579,366.69	295,763,413.99
其他应付款	389,298,293.75	46,602,906.43	116,714,561.45	61,315,162.76	613,930,924.39
一年内到期的非流动负债	33,361,822.85				33,361,822.85
合计	1,565,483,591.19	74,898,776.80	149,453,491.76	70,894,529.45	1,860,730,389.20

项目	期初余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	1,254,936,175.20				1,254,936,175.20
应付票据	8,321,022.61				8,321,022.61
应付账款	338,156,331.00	66,572,823.00	2,153,543.30	10,511,158.98	417,393,856.28
其他应付款	171,088,632.51	159,382,745.37	168,693,064.90	107,016,246.29	606,180,689.07
一年内到期的非流动负债	22,477,538.59				22,477,538.59
合计	1,794,979,699.91	225,955,568.37	170,846,608.20	117,527,405.27	2,309,309,281.75

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	1,800,368,175.49			1,800,368,175.49
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,800,368,175.49			1,800,368,175.49

项目	期末公允价值			合计
	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	
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资(a)	1,726,333,547.20			1,726,333,547.20
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他(b)	74,034,628.29			74,034,628.29
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他权益工具投资(c)	2,014.43		273,764,449.84	273,766,464.27
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	1,800,370,189.92		273,764,449.84	2,074,134,639.76
(三) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(四) 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
无				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

- 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、香港联合交易所有限公司的股票收盘价；
- 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、香港联合交易所有限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。

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

无。

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

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、市场乘法法、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。

**(五) 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。

**(六) 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。

**(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因**

无。

**(八) 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。

**十一、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
敦化市金诚实业有限责任公司	吉林省敦化市	有限责任	52,374,400.00	27.35	27.35

**(1) 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：5,237.44 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 4 名金诚公司股东。

**(二) 本公司的子公司情况**

本企业子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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。

**(五) 关联交易情况**

**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
延边宝利祥蜂业股份有限公司	采购原材料	15,835,711.60	30,000,000.00	否	14,552,016.60
河南国昕中药材有限责任公司	采购原材料	442,201.84	5,000,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
延边宝利祥蜂业股份有限公司	商品	99,051.34	382,374.68
延边宝利祥蜂业股份有限公司	劳务		100,000.00
河南国昕中药材有限责任公司	商品	1,481,346.33	

## 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

## 3、关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费	本期支付的租金	上期支付的租金
延边宝利祥蜂业股份有限公司	房屋	110,091.74	110,091.74	110,091.74	110,091.74

## 4、关联担保情况

无。

## 5、关联方资金拆借

无。

## 6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 7、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（税后）	15,195,580.46	15,467,951.70

## 8、其他关联交易

无。

## (六) 关联方应收应付款项

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	23,912.00	1,195.60	47,380.47	3,097.70
预付账款	河南国听中药材有限责任公司	3,566,600.00			
应付账款	延边宝利祥蜂业股份有限公司	831,299.22		446,193.86	

**(七) 关联方承诺**

无。

**(八) 其他**

无。

**十二、 股份支付**

截至本报表签发日（2026 年 4 月 16 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**

**(一) 重要承诺事项**

截至资产负债表日（2025 年 12 月 31 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。

**(二) 或有事项**

截至资产负债表日（2025 年 12 月 31 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。

**十四、 资产负债表日后事项**

**(一) 重要的非调整事项**

无。

**(二) 利润分配情况**

拟分配每 10 股派息数（元）	3.00
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	

公司 2025 年度利润分配预案为：公司拟以 2026 年 3 月 31 日的总股本 1,195,895,387 股扣除公司股票回购专用证券账户上的股份 23,513,800 股后的 1,172,381,587 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.00 元（含税），预计分派现金 351,714,476.10 元。本年度不送红股，不进行资本公积金转增股本。

本次利润分配方案的调整原则：在利润分配预案披露日至实施利润分配方案股权登记日期间，公司股本总额若发生变化，公司将维持每股分配比例不变，相应调整现金股利分配总额，具体以实际派发金额为准。

**(三) 销售退回**

无。

#### **(四) 其他资产负债表日后事项说明**

无。

### **十五、其他重要事项说明**

#### **(一) 前期会计差错更正**

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### **(二) 债务重组**

本报告期子公司吉林敖东洮南药业股份有限公司、吉林敖东瑞丰科技有限公司与供应商达成以资产清偿债务的债务重组，取得债务重组收益 223,313.99 元。三级子公司吉林敖东药材种业科技有限公司与河南国听中药材有限责任公司达成以债权转股权的债务重组，原重组债权的账面价值为 68,820,252.65 元，确认的债务重组利得为 3,622,118.56 元。吉林敖东药材种业科技有限公司通过债务重组取得的股权占债务人股份总额的比例为 39.00%。子公司吉林敖东鹿业有限责任公司通过与债权人达成协议减免部分款项的方式取得债务重组收益 95,935.60 元。

#### **(三) 资产置换**

本报告期未发生资产置换业务。

#### **(四) 年金计划**

本报告期无年金计划。

#### **(五) 终止经营**

本报告期未发生终止经营事项。

#### **(六) 分部信息**

##### **1、报告分部的确定依据与会计政策**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部满足下列条件之一的，企业将其确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上。
- (2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。
- (3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上。

如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 2、报告分部的财务信息

项目	集团投资分部	医药	连锁药店批发和零售	食品	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,651,676.86	1,798,138,497.98	383,292,826.63	199,702,750.28	140,822,688.00	-188,417,175.95	2,335,191,263.80
其中：分部间交易收入	37,307.32	79,157,673.62	1,785,917.23	16,334,812.67	91,101,465.11	-188,417,175.95	-
对外交易收入	1,614,369.54	1,718,980,824.36	381,506,909.40	183,367,937.61	49,721,222.89	-	2,335,191,263.80
营业成本	772,642.10	847,052,112.78	283,521,995.84	146,178,544.19	121,796,109.15	-189,369,919.91	1,209,951,484.15
利息费用	43,063,725.76	8,369,980.59	792,259.08	-	581,465.53	-548,552.39	52,258,878.57
利息收入	2,355,959.67	2,640,921.11	49,182.98	2,457,165.25	887,053.53	-548,552.39	7,841,730.15
折旧及摊销费用	4,635,354.38	154,014,330.24	31,283,397.82	7,934,966.04	21,793,202.21	-128,150.08	219,533,100.61
联营企业投资收益	2,559,968,215.55	-3,655,058.34	-	-	-	-	2,556,313,157.21
利润总额	2,637,839,406.93	-102,754,551.68	-21,174,001.96	-31,391,498.22	-78,637,082.34	16,712,359.41	2,420,594,632.14
所得税费用	36,699,670.74	20,727,615.99	-1,129,995.84	-12,526.86	1,012,704.07	2,027,217.97	59,324,686.07
净利润	2,601,139,736.19	-123,482,167.67	-20,044,006.12	-31,378,971.36	-79,649,786.41	14,685,141.44	2,361,269,946.07
资产总额	33,335,873,024.36	6,016,951,470.86	227,768,765.65	328,581,125.68	486,840,460.36	-5,978,105,160.45	34,417,909,686.46
其中：非流动资产（不包括递延所得税资产，长期股权投资）	338,527,940.66	2,381,667,124.91	38,548,324.86	107,111,462.85	266,163,189.41	-6,476,346.83	3,125,541,695.86
对联营企业投资	26,130,639,002.73	68,787,312.87	-	-	-	-	26,199,426,315.60
分部负债	2,189,789,535.06	2,179,908,292.10	247,291,923.73	28,360,154.85	104,593,425.35	-1,220,378,848.85	3,529,564,482.24

### 3、其他说明

无。

#### (七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至本报表签发日（2026 年 4 月 16 日），本公司第一大股东敦化市金诚实业有限责任公司共质押本公司 10,937.50 万股股票（占敦化市金诚实业有限责任公司持有本公司股份的 33.44%），占本公司截至 2025 年 12 月 31 日总股本的 9.15%。

#### (八) 其他

除上述事项外，截至本报表签发日（2026 年 4 月 16 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

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,130,474.45	11,956,232.53
合计	14,130,474.45	11,956,232.53

## 1、其他应收款

### (1) 其他应收款按坏账计提方法列示：

种类	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其他应收款										
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,077,035.34	100.00	2,946,560.89	17.25	14,130,474.45	14,613,333.38	100.00	2,657,100.85	18.18	11,956,232.53
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	17,077,035.34	100.00	2,946,560.89	17.25	14,130,474.45	14,613,333.38	100.00	2,657,100.85	18.18	11,956,232.53
合计	17,077,035.34	100.00	2,946,560.89	17.25	14,130,474.45	14,613,333.38	100.00	2,657,100.85	18.18	11,956,232.53

**(2) 其他应收款按款项性质分类情况：**

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	17,077,035.34	14,613,333.38
合计	17,077,035.34	14,613,333.38

**(3) 坏账准备计提情况：**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额		2,657,100.85		2,657,100.85
2025 年 1 月 1 日余额在本期		---	---	---
本期计提		289,460.04		289,460.04
2025 年 12 月 31 日余额		2,946,560.89		2,946,560.89

**(4) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：**

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,293,538.18	414,676.91	5.00
1 至 2 年	1,105,636.77	110,563.68	10.00
2 至 3 年	6,570,675.11	1,314,135.02	20.00
3 年以上	1,107,185.28	1,107,185.28	--
其中：3-4 年			30.00
4-5 年			80.00
5 年以上	1,107,185.28	1,107,185.28	100.00
合计	17,077,035.34	2,946,560.89	--

**(5) 其他应收款按账龄列示：**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,293,538.18	1,750,927.50
其中：一年以内分项		
一年以内小计	8,293,538.18	1,750,927.50
1 至 2 年	1,105,636.77	9,031,112.17
2 至 3 年	6,570,675.11	2,575,108.43

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	1,107,185.28	1,256,185.28
3 至 4 年		5,000.00
4 至 5 年		506,318.58
5 年以上	1,107,185.28	744,866.70
合计	17,077,035.34	14,613,333.38

**(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:**

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,657,100.85	289,460.04		2,946,560.89
合计	2,657,100.85	289,460.04		2,946,560.89

**(7) 本报告期无核销的其他应收款。**

**(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉林敖东生物科技股份有限公司	往来款	15,206,734.52	1 年以内 7,758,873.28 元、1 至 2 年 900,000.00 元、2 至 3 年 6,547,861.24 元	89.05%	1,787,515.91
吉林省医药管理局	往来款	414,000.00	5 年以上	2.42%	414,000.00
北京英伟奇信息咨询有限公司	往来款	362,318.58	5 年以上	2.12%	362,318.58
赵仁和	往来款	361,732.92	1 年以内 188,940.00 元、1 至 2 年 172,792.92 元	2.12%	26,726.29
延边州农垦特产局	往来款	317,216.70	5 年以上	1.86%	317,216.70
合计	--	16,662,002.72		97.57%	2,907,777.48

**(9) 期末无涉及政府补助的应收款项。**

**(10) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。**

**(11) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。**

(二) 长期股权投资

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	4,798,416,767.55	926,706.39	4,797,490,061.16	4,657,963,435.15	926,706.39	4,657,036,728.76
对联营、合营企业投资	25,457,770,774.79	9,675,554.24	25,448,095,220.55	23,721,825,699.81	9,675,554.24	23,712,150,145.57
合计	30,256,187,542.34	10,602,260.63	30,245,585,281.71	28,379,789,134.96	10,602,260.63	28,369,186,874.33

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林敖东延边药业股份有限公司	1,316,516,700.00		134,393,064.00		1,450,909,764.00		
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	184,510,400.00				184,510,400.00		
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		
吉林敖东瑞丰科技有限公司	257,950,000.00				257,950,000.00		
吉林敖东鹿业有限责任公司	10,000,000.00		36,060,268.40		46,060,268.40		
吉林敖东洮南药业股份有限公司	524,232,540.00	926,706.39			524,232,540.00		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		

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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		
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	30,000,000.00			30,000,000.00			
合计	4,657,036,728.76	926,706.39	170,453,332.40	30,000,000.00	4,797,490,061.16		926,706.39

其他说明

- (a) 对吉林敖东延边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) 对吉林敖东鹿业有限责任公司长期股权投资本期增加，系本期吉林敖东鹿业有限责任公司吸收合并吉林敖东红石鹿业有限责任公司，同时对其追加投资所致；
- (c) 对吉林敖东红石鹿业有限责任公司长期股权投资本期减少，系本期吉林敖东红石鹿业有限责任公司被吉林敖东鹿业有限责任公司吸收合并所致。

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	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	其他			
1. 合营企业												
无												
2. 联营企业												
广发证券股份有限公司(a)	23,697,569,002.29		29,050,876.76		2,501,645,337.28	-90,413,798.57	45,636,219.41	-746,521,483.50		25,436,966,153.67		
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司		9,675,554.24										9,675,554.24
吉林博雅特医营养科技有限公司(b)	14,581,143.28				-3,452,076.40					11,129,066.88		
小计	23,712,150,145.57	9,675,554.24	29,050,876.76		2,498,193,260.88	-90,413,798.57	45,636,219.41	-746,521,483.50		25,448,095,220.55		9,675,554.24
合计	23,712,150,145.57	9,675,554.24	29,050,876.76		2,498,193,260.88	-90,413,798.57	45,636,219.41	-746,521,483.50		25,448,095,220.55		9,675,554.24

### 其他说明

(a) 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，主要系本期增持广发证券 H 股共计 182.40 万股，且广发证券股份有限公司盈利，本公司按权益法调整所致；

(b) 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。

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,651,676.86	772,642.10	1,718,408.27	915,279.69
合计	1,651,676.86	772,642.10	1,718,408.27	915,279.69

其他说明

本期其他业务收入主要为本公司取得的房屋租赁收入。

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		363,890,366.05
权益法核算的长期股权投资收益	2,498,193,260.88	1,702,856,976.36
处置长期股权投资取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,148,794.81	14,964,396.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,308,055.08	12,280,706.37
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	3,451,634.88	79,120,359.85
合计	2,520,101,745.65	2,173,112,804.84

(五) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,496,948,940.12	1,949,724,910.22
加：信用减值损失	289,460.04	-1,519,045.51
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,417,918.21	4,012,618.52
无形资产摊销	217,436.17	220,740.36
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）		3,373.35
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-117,205,229.81	161,389,951.77
财务费用（收益以“—”号填列）	42,712,138.45	68,313,845.71

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,520,101,745.65	-2,173,112,804.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	28,562,465.70	-23,327,005.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,992,095.70	29,093,437.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,811,123.42	57,304,789.60
其他	-12,278,585.04	-32,243,566.35
经营活动产生的现金流量净额	-88,240,420.93	39,861,244.51
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		1,052,818,796.16
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	53,664,812.62	226,849,958.72
减：现金的期初余额	226,849,958.72	557,647,298.49
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	-173,185,146.10	-330,797,339.77

## 十七、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表：

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-345,358.37	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,959,639.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	12,342,444.58	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	本期金额	说明
债务重组损益	3,941,368.15	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	182,961,481.10	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,644,881.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	41,431,617.29	
少数股东权益影响额（税后）	1,609,908.66	
合计	195,173,167.52	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.03	2.0416	2.0416
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.38	1.8752	1.8752

(三) 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：

吉林敖东药业集团股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

序号	项目	期末余额	年初余额	变动金额	同比增减
(1)	其他流动资产	6,484,603.02	14,341,780.02	-7,857,177.00	-54.79%
(2)	生产性生物资产	6,971,768.01	5,053,693.09	1,918,074.92	37.95%
(3)	使用权资产	16,973,100.65	48,377,883.69	-31,404,783.04	-64.92%
(4)	开发支出	34,849,441.52	105,625,918.09	-70,776,476.57	-67.01%
(5)	长期待摊费用	2,784,034.53	5,947,723.31	-3,163,688.78	-53.19%
(6)	其他非流动资产	28,397,056.67	66,215,215.70	-37,818,159.03	-57.11%
(7)	应付票据	14,654,077.97	8,321,022.61	6,333,055.36	76.11%
(8)	应付职工薪酬	100,777,997.45	65,844,796.00	34,933,201.45	53.05%
(9)	应付利息		24,068,493.15	-24,068,493.15	-100.00%
(10)	应付股利	5,186.46	665,696.46	-660,510.00	-99.22%
(11)	一年内到期的非 流动负债	33,361,822.85	22,477,538.59	10,884,284.26	48.42%
(12)	长期借款	302,100,000.00		302,100,000.00	
(13)	租赁负债	3,181,679.38	16,510,187.97	-13,328,508.59	-80.73%
(14)	递延所得税负债	1,359,274.59	20,172,290.76	-18,813,016.17	-93.26%
(15)	库存股	420,005,418.42	300,004,613.74	120,000,804.68	40.00%

(1) 其他流动资产期末余额较年初余额下降 54.79%，主要系期末待抵扣增值税进项税较年初减少所致；

(2) 生产性生物资产期末余额较年初余额增长 37.95%，主要系本期自行培育的成年梅花鹿数量增加所致；

(3) 使用权资产期末余额较年初余额下降 64.92%，主要系本期承租的房屋数量减少所致；

(4) 开发支出期末余额较年初余额下降 67.01%，主要系本期子公司部分资本化研发支出确认为无形资产所致；

(5) 长期待摊费用期末余额较年初余额下降 53.19%，主要系本期子公司长期待摊费用摊销所致；

(6) 其他非流动资产期末余额较年初余额下降 57.11%，主要系本期预付工程设备款较上年减少所致；

(7) 应付票据期末余额较年初余额增长 76.11%，主要系本期子公司应付银行承兑汇票增加所致；

(8) 应付职工薪酬期末余额较年初余额增长 53.05%，主要系本期计提职工薪酬同比增加所致；

(9) 应付利息期末余额较年初余额下降 100.00%，主要系本期支付中期票据利息所致；

- (10) 应付股利期末余额较年初余额下降 99.22%，主要系本期支付普通股股利所致；
- (11) 一年内到期的非流动负债期末余额较年初余额增长 48.42%，主要系本期计提中期票据利息所致；
- (12) 长期借款期末余额较年初余额增加 302,100,000.00 元，主要系本期本公司向中国农业银行股份有限公司敦化市支行借款所致；
- (13) 租赁负债期末余额较年初余额减少 80.73%，主要系本期承租的房屋数量减少所致；
- (14) 递延所得税负债期末余额较年初余额下降 93.26%，主要系本期使用权资产计提的递延所得税负债减少所致；
- (15) 库存股期末余额较年初余额增长 40.00%，主要系本期回购本公司股票所致。

## 2、利润表项目：

序号	项目	本期金额	上期金额	变动金额	同比增减
(1)	财务费用	45,041,199.59	72,353,328.61	-27,312,129.02	-37.75%
(2)	投资收益	2,587,410,418.81	1,854,447,339.02	732,963,079.79	39.52%
(3)	公允价值变动收益	173,864,614.91	-121,672,850.53	295,537,465.44	242.90%
(4)	信用减值损失	-975,491.60	16,093,816.71	-17,069,308.31	106.06%
(5)	资产减值损失	-242,160,109.43	-107,761,480.53	-134,398,628.90	124.72%
(6)	资产处置收益	1,322,174.39	-670,692.32	1,992,866.71	297.14%
(7)	营业外收入	14,331,356.59	37,542,186.32	-23,210,829.73	-61.83%
(8)	营业外支出	5,301,325.83	14,981,362.01	-9,680,036.18	-64.61%
(9)	所得税费用	59,324,686.07	2,229,894.75	57,094,791.32	2560.43%
(10)	归属于母公司所有者的净利润	2,395,240,134.98	1,551,393,070.70	843,847,064.28	54.39%
(11)	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-96,718,748.09	499,395,704.53	-596,114,452.62	-119.37%

- (1) 财务费用本期较上年同期下降37.75%，主要系本期的利息费用同比减少所致；
- (2) 投资收益本期较上年同期增长39.52%，主要系本期对广发证券股份有限公司的投资收益同比增加所致；
- (3) 公允价值变动收益本期较上年同期增长242.90%，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收益同比增加所致；
- (4) 信用减值损失本期较上年同期增长106.06%，主要系本期计提应收款项预期信用减值损失增加所致；
- (5) 资产减值损失本期较上年同期增长124.72%，主要系本期子公司计提的存货跌价损

失、无形资产减值损失及固定资产减值损失较上年同期增加所致；

(6) 资产处置收益本期较上年同期增长297.14%，主要系本期处置非流动资产收益同比增加所致；

(7) 营业外收入本期较上年同期下降61.83%，主要系本期公司增持广发证券股份有限公司 H 股的投资成本小于投资时投资企业应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额所产生的收益计入营业外收入同比减少所致；

(8) 营业外支出本期较上年同期下降64.61%，主要系本期其他非经营性支出同比减少所致；

(9) 所得税费用本期较上年同期增长2560.43%，主要系本期递延所得税费用同比增加所致；

(10) 归属于母公司所有者的净利润本期较上年同期增长54.39%，主要系本期对广发证券股份有限公司的投资收益以及交易性金融资产公允价值变动收益同比增加所致；

(11) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额本期较上年同期下降119.37%，主要系本期广发证券股份有限公司其他综合收益减少，本公司按权益法调整所致。

### 3、现金流量表项目：

序号	项目	本期金额	上期金额	变动金额	同比增减
(1)	经营活动产生的现金流量净额	272,258,821.17	59,483,507.83	212,775,313.34	357.70%
(2)	投资活动产生的现金流量净额	610,413,617.63	436,444,363.99	173,969,253.64	39.86%

(1) 经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期增长357.70%，主要系本期购买商品所支付的现金同比减少所致；

(2) 投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增长39.86%，主要系本期投资所支付的现金同比减少所致。

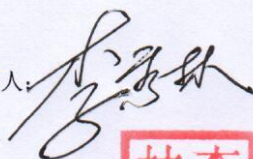
## 十八、 财务报表的批准报出

本公司财务报告经公司 2026 年 4 月 16 日第十一届董事会第二十三次会议决议批准。

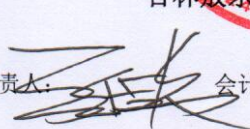


吉林敖东药业集团股份有限公司

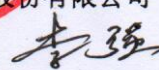
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2026 年 4 月 16 日



日期：2026 年 4 月 16 日



日期：2026 年 4 月 16 日





# 营业执照

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)(1-1)



名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵焕琪、李文智

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4500万元

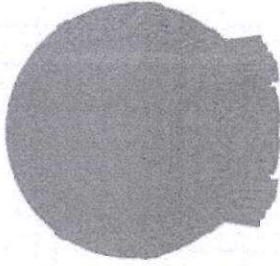
成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



此证仅用于业务报告专用，复印无效。

2026年01月22日



会计师事务所

执业证书



名称：北京德皓国际会计师事务所（普通合伙）（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵焕琪

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西翠路首汇广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

说明

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



北京市市场监督管理局

2026年2月10日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





姓名 赵幻影  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1966-10-11  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中准会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 220104198610112228  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



姓名: 赵幻影  
 证书编号: 110001704724

年度检验登记  
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for  
 this renewal.

吉林省注册会计师协会  
 2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
 2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
 2017年度任职资格审查合格

证书编号: 110001704724  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016年04月28日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

年 月 日  
 y m d

11010210138258

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 y m d

11

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

吉林省注册会计师协会  
 2020年度任职资格审查合格  
 吉林省注册会计师协会  
 2021年度任职资格审查合格

年 月 日  
 y m d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 y m d

10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：曲波  
Full name: 曲波

性别：女  
Sex: 女

出生日期：1988-05-18  
Date of birth: 1988-05-18

工作单位：中准会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
Working unit: 中准会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

身份证号码：222401198805180043  
Identity card No.: 222401198805180043

2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2017年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2016年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2015年度任职资格审查合格

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.


证书编号：110001704690  
No. of Certificate: 110001704690

批准注册协会：吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 吉林省注册会计师协会

发证日期：2014年12月02日  
Date of Issuance: 2014年12月02日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：曲波  
证书编号：110001704690

2021年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2020年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2019年度任职资格审查合格

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中育林分所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京信德国际会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2025年1月23日

