天康制药股份有限公司

2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-11
— 母公司所有者权益变动表	12-14
— 财务报表附注	15-99
— 公司财务报表补充资料	100

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所 ShineWing certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023BJAA8B0221

天康制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天康制药股份有限公司（以下简称“天康制药”）财务报表，包括2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年1-3月、2022年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天康制药2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年1-3月、2022年度、2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天康制药的持续经营能力，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天康制药、终止运营或别无其他现实的选择。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23HMPL2KZ7

治理层负责监督天康制药的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京　　二〇二三年十一月十五日

合并资产负债表

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	1,242,107,436.24	890,013,479.62	7,032,844.68
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	六、2		650,939,452.06	
衍生金融资产				
应收票据	六、3		206,775.00	216,020.00
应收账款	六、4	549,187,920.96	338,017,905.22	272,393,693.63
应收款项融资	六、5	1,483,760.00	596,790.00	286,060.00
预付款项	六、6	19,009,193.26	11,516,884.78	4,608,020.18
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	六、7	22,580,214.25	30,055,815.10	12,531,369.68
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	六、8	247,093,748.65	242,584,847.73	260,869,694.55
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	25,950,841.59	17,762,758.44	6,553,366.58
流动资产合计		2,107,413,114.95	2,181,694,707.95	564,491,069.30
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、10	806,735,174.94	658,599,067.78	411,381,741.14
在建工程	六、11	378,695,224.13	274,772,593.96	293,452,610.43
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、12	3,882,826.13	5,178,033.33	16,387,087.65
无形资产	六、13	129,267,116.84	50,075,303.52	57,390,518.44
开发支出	六、14	11,359,942.15	7,750,000.00	2,956,150.93
商誉	六、15	239,942,046.54	22,242,295.89	22,242,295.89
长期待摊费用	六、16	5,730,600.88	6,194,028.75	8,383,267.64
递延所得税资产	六、17	40,171,169.66	26,871,752.89	19,092,351.08
其他非流动资产	六、18	26,686,711.05	15,101,212.47	19,771,696.90
非流动资产合计		1,642,470,812.32	1,066,784,288.59	851,057,720.10
资产总计		3,749,883,927.27	3,248,478,996.54	1,415,548,789.40

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）

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、19		206,775.00	205,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、20	174,180,484.54	151,159,996.09	83,291,693.57
预收款项				
合同负债	六、21	57,792,376.82	62,654,641.44	48,089,970.68
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	六、22	62,882,060.30	48,010,835.51	61,653,350.09
应交税费	六、23	24,401,153.45	6,973,259.30	5,090,664.13
其他应付款	六、24	561,994,808.80	193,736,558.97	277,892,674.25
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、25	1,680,493.29	1,904,382.20	10,642,668.24
其他流动负债	六、26	1,133,202.36	1,696,713.10	1,320,459.42
流动负债合计		884,064,579.56	466,343,161.61	488,186,480.38
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、27	1,847,427.37	1,534,964.68	4,584,595.58
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、28	6,722,980.07	5,379,075.47	2,080,000.00
递延所得税负债	六、17	16,887,364.92	405,856.88	297,780.29
其他非流动负债				
非流动负债合计		25,457,772.36	7,319,897.03	6,962,375.87
负 债 合 计		909,522,351.92	473,663,058.64	495,148,856.25
股东权益：				
股本	六、29	254,501,450.00	254,501,450.00	150,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、30	2,082,305,888.64	2,133,908,943.30	586,242,400.30
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	六、31	501,781,270.38	383,710,620.20	180,192,504.18
归属于母公司股东权益合计		2,838,588,609.02	2,772,121,013.50	916,434,904.48
少数股东权益		1,772,966.33	2,694,924.40	3,965,028.67
股东权益合计		2,840,361,575.35	2,774,815,937.90	920,399,933.15
负债和股东权益总计		3,749,883,927.27	3,248,478,996.54	1,415,548,789.40

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

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,121,000,229.83	750,572,835.93	340,626.55
交易性金融资产			650,939,452.06	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		7,633,039.11	1,026,198.53	11,612.90
其他应收款	十六、1	2,161,602.76	1,028,096.35	91,034,445.58
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		25,935,432.40	17,762,758.44	490,411.56
流动资产合计		1,156,730,304.10	1,421,329,341.31	91,877,096.59
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	十六、2	1,327,020,930.67	693,731,126.67	693,731,126.67
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		296,826.31	349,258.21	558,989.89
在建工程		378,162,589.81	274,772,593.96	4,730,836.69
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		64,653.84	307,271.57	3,118,696.88
无形资产		20,026,990.74	20,242,009.75	21,378,615.09
开发支出		6,210,000.00	2,750,000.00	
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		11,796,230.98	10,599,669.45	7,480,528.17
其他非流动资产		14,251,961.05	3,496,086.07	
非流动资产合计		1,757,830,183.40	1,006,248,015.68	730,998,793.39
资　产　总　计		2,914,560,487.50	2,427,577,356.99	822,875,889.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		104,442,507.08	80,400,622.23	
预收款项				
合同负债		600,000.00	600,000.00	
应付职工薪酬		12,244,591.77	10,918,829.23	7,195,095.71
应交税费		545,066.32	122,462.40	
其他应付款		487,433,565.56	1,343,198.72	114,829,732.80
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		51,042.86	96,156.26	2,204,912.13
其他流动负债				
流动负债合计		605,316,773.59	93,481,268.84	124,229,740.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				631,487.92
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债			140,917.81	
其他非流动负债				
非流动负债合计			140,917.81	631,487.92
负 债 合 计		605,316,773.59	93,622,186.65	124,861,228.56
股东权益：				
股本		254,501,450.00	254,501,450.00	150,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,081,952,001.56	2,133,555,056.22	585,888,513.22
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-27,209,737.65	-54,101,335.88	-37,873,851.80
股东权益合计		2,309,243,713.91	2,333,955,170.34	698,014,661.42
负债和股东权益总计		2,914,560,487.50	2,427,577,356.99	822,875,889.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
二、营业总收入		289,629,076.98	991,538,185.07	992,321,477.34
其中：营业收入	六、32	289,629,076.98	991,538,185.07	992,321,477.34
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		191,196,645.01	756,721,425.06	728,338,267.32
其中：营业成本	六、32	96,509,844.37	355,584,661.15	316,598,165.91
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	六、33	3,282,194.56	8,000,657.72	7,116,263.73
销售费用	六、34	46,262,899.36	203,963,255.38	201,287,514.44
管理费用	六、35	10,997,222.21	49,813,070.45	58,710,967.76
研发费用	六、36	37,083,579.19	137,179,449.40	135,180,610.20
财务费用	六、37	-2,939,094.68	2,180,330.96	9,444,745.28
其中：利息费用		39,136.22	6,459,424.84	9,428,559.70
利息收入		3,002,792.12	4,459,146.98	99,398.55
加：其他收益	六、38	1,066,417.39	4,675,549.52	997,879.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	3,659,085.04	3,501,912.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、40	-939,452.06	939,452.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-10,712,080.39	-22,446,604.65	-8,815,271.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-10,525,903.51	-1,643,082.53	-4,301,200.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43			-42,041.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,980,498.44	219,843,986.98	251,822,575.34
加：营业外收入	六、44	144,463.32	215,604.72	109,851.63
减：营业外支出	六、45	3,124,090.12	256,746.88	3,494,718.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,000,871.64	219,802,844.82	248,437,708.29
减：所得税费用	六、46	12,455,234.19	17,554,833.07	18,947,424.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,545,637.45	202,248,011.75	229,490,284.13
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,545,637.45	202,248,011.75	229,490,284.13
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		66,467,595.52	203,518,116.02	229,900,482.79
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-921,958.07	-1,270,104.27	-410,198.66
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		65,545,637.45	202,248,011.75	229,490,284.13
归属于母公司股东的综合收益总额		66,467,595.52	203,518,116.02	229,900,482.79
归属于少数股东的综合收益总额		-921,958.07	-1,270,104.27	-410,198.66
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	——	——
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	——	——

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

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入		150,000.00	600,000.00	
减：营业成本			591,230.16	
税金及附加		1,229,645.43	1,077,811.01	244,558.05
销售费用		1,855,179.39	10,154,686.40	8,850,470.79
管理费用		3,765,986.39	15,964,980.55	16,452,946.31
研发费用		3,787,167.61	2,840,557.38	
财务费用		-2,810,863.88	-3,709,248.38	425,908.69
其中：利息费用			614,526.02	419,928.17
利息收入		2,814,422.44	4,411,605.71	21,605.53
加：其他收益		743,772.38	2,766,959.83	692,879.00
投资收益（损失以“－”号填列）		3,659,085.04	3,501,912.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）		-939,452.06	939,452.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,036.57	-94,006.78	6,024.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-21,810,196.00		
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-26,028,942.15	-19,205,699.44	-25,274,980.39
加：营业外收入				0.52
减：营业外支出		19,993.62	8.11	2.74
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-26,048,935.77	-19,205,707.55	-25,274,982.61
减：所得税费用		-1,337,479.34	-2,978,223.47	-7,480,528.17
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-24,711,456.43	-16,227,484.08	-17,794,454.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,711,456.43	-16,227,484.08	-17,794,454.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		-24,711,456.43	-16,227,484.08	-17,794,454.44

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		148,595,474.75	922,470,136.24	731,191,292.67
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		268,935.19	1,476,951.18	1,211,120.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	49,364,467.23	146,062,136.93	111,877,563.83
经营活动现金流入小计		**198,228,877.17**	**1,070,009,224.35**	**844,279,976.94**
购买商品、接受劳务支付的现金		53,620,489.58	275,479,647.72	306,288,069.70
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
为交易目的而持有的金融资产净增加额				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		31,764,734.91	163,224,192.06	98,422,090.15
支付的各项税费		14,630,997.53	56,546,658.81	70,233,107.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	94,037,894.82	345,540,957.30	284,223,059.31
经营活动现金流出小计		**194,054,116.84**	**840,791,455.89**	**759,166,326.54**
经营活动产生的现金流量净额		**4,174,760.33**	**229,217,768.46**	**85,113,650.40**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		650,000,000.00	750,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,531,908.60	3,712,027.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		230,000.00	90,000.00	7,800.00
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		**653,761,908.60**	**753,802,027.32**	**7,800.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,032,300.90	256,051,332.60	144,737,347.14
投资支付的现金			1,400,000,000.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		200,257,676.30		37,982,517.36
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**305,289,977.20**	**1,656,051,332.60**	**182,719,864.50**
投资活动产生的现金流量净额		**348,471,931.40**	**-902,249,305.28**	**-182,712,064.50**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			1,652,167,993.00	140,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金			76,269,363.22	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47	431,569.61	751,989,117.90	1,166,030,948.41
筹资活动现金流入小计		**431,569.61**	**2,480,426,474.12**	**1,306,030,948.41**
偿还债务所支付的现金			76,269,363.22	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			6,459,424.84	9,428,559.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	984,304.72	841,485,514.30	1,208,114,781.42
筹资活动现金流出小计		**984,304.72**	**924,214,302.36**	**1,217,543,341.12**
筹资活动产生的现金流量净额		**-552,735.11**	**1,556,212,171.76**	**88,487,607.29**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	六、47	352,093,956.62	883,180,634.94	-9,110,806.81
加：期初现金及现金等价物余额	六、47	889,913,479.62	6,732,844.68	15,843,651.49
六、期末现金及现金等价物余额	六、47	1,242,007,436.24	889,913,479.62	6,732,844.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金			600,000.00	
收到的税费返还			1,476,951.18	448,735.53
收到其他与经营活动有关的现金		335,927,634.67	1,226,463,983.78	996,212,160.98
经营活动现金流入小计		**335,927,634.67**	**1,228,540,934.96**	**996,660,896.51**
购买商品、接受劳务支付的现金			685.94	
支付给职工以及为职工支付的现金		4,871,091.87	20,327,877.21	13,894,093.34
支付的各项税费		923,982.69	955,237.16	972,133.80
支付其他与经营活动有关的现金		198,647,846.00	1,162,037,417.88	967,026,447.86
经营活动现金流出小计		**204,442,920.56**	**1,183,321,218.19**	**981,892,675.00**
经营活动产生的现金流量净额		**131,484,714.11**	**45,219,716.77**	**14,768,221.51**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		650,000,000.00	750,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,531,908.60	3,712,027.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		**653,531,908.60**	**753,712,027.32**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,797,114.68	207,662,546.57	28,844,708.29
投资支付的现金			1,400,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		319,007,809.41		101,820,000.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**413,804,924.09**	**1,607,662,546.57**	**130,664,708.29**
投资活动产生的现金流量净额		**239,726,984.51**	**-853,950,519.25**	**-130,664,708.29**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			1,652,167,993.00	140,000,000.00
取得借款收到的现金			76,269,363.22	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			739,089,117.90	1,132,123,346.55
筹资活动现金流入小计			**2,467,526,474.12**	**1,272,123,346.55**
偿还债务支付的现金			76,269,363.22	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			448,386.51	256,463.23
支付其他与筹资活动有关的现金		784,304.72	831,845,712.53	1,156,723,021.78
筹资活动现金流出小计		**784,304.72**	**908,563,462.26**	**1,156,979,485.01**
筹资活动产生的现金流量净额		**-784,304.72**	**1,558,963,011.86**	**115,143,861.54**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		370,427,393.90	750,232,209.38	-752,625.24
加：期初现金及现金等价物余额		750,572,835.93	340,626.55	1,093,251.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,121,000,229.83	750,572,835.93	340,626.55

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年1-3月													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						372,207,577.56		2,760,617,970.86	2,704,383.67	2,763,322,354.53
加：会计政策变更															
前期差错更正											11,503,042.64			-9,459.27	
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						383,710,620.20		2,772,121,013.50	2,694,924.40	2,774,815,937.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-51,603,054.66						118,070,650.18		66,467,595.52	-921,958.07	65,545,637.45
（一）综合收益总额											66,467,595.52		66,467,595.52	-921,958.07	65,545,637.45
（二）股东投入和减少资本															
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															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他					-51,603,054.66						51,603,054.66				
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,082,305,888.64						501,781,270.38		2,838,588,609.02	1,772,966.33	2,840,361,575.35

4-1-1-13

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	150,000,000.00				586,242,400.30						165,070,125.41		901,312,525.71	3,971,895.20	905,284,420.91
加：会计政策变更															
前期差错更正											15,122,378.77		15,122,378.77	-6,866.53	15,115,512.24
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	150,000,000.00				586,242,400.30						180,192,504.18		916,434,904.48	3,965,028.67	920,399,933.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”）	104,501,450.00				1,547,666,543.00						203,518,116.02		1,855,686,109.02	-1,270,104.27	1,854,416,004.75
（一）综合收益总额											203,518,116.02		203,518,116.02	-1,270,104.27	202,248,011.75
（二）股东投入和减少资本	104,501,450.00				1,547,666,543.00								1,652,167,993.00		1,652,167,993.00
1.股东投入的普通股	104,501,450.00				1,547,666,543.00								1,652,167,993.00		1,652,167,993.00
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															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						383,710,620.20		2,772,121,013.50	2,694,924.40	2,774,815,937.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：天津制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	10,000,000.00				585,888,513.22						-54,595,058.87		541,293,454.35		541,293,454.35
加：会计政策变更															
前期差错更正											4,887,080.26		4,887,080.26		
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	10,000,000.00				585,888,513.22						-49,707,978.61		546,180,534.61		546,180,534.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,000,000.00				353,887.08						229,900,482.79		370,254,369.87	3,965,028.67	374,219,398.54
（一）综合收益总额											229,900,482.79		229,900,482.79	-410,198.66	229,490,284.13
（二）股东投入和减少资本	140,000,000.00				353,887.08								140,353,887.08	4,375,227.33	144,729,114.41
1. 股东投入的普通股	140,000,000.00												140,000,000.00		140,000,000.00
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					353,887.08								353,887.08	4,375,227.33	4,729,114.41
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	150,000,000.00				586,242,400.30						180,192,504.18		916,434,904.48	3,965,028.67	920,399,933.15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-15

母公司股东权益变动表

编制单位：天康制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-3月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	254,501,450.00				2,133,555,056.22					-54,716,995.53		2,333,339,510.69
加：会计政策变更												
前期差错更正										615,659.65		
其他												
二、本年年初余额	254,501,450.00				2,133,555,056.22					-54,101,335.88		2,333,955,170.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-51,603,054.66					26,891,598.23		-24,711,456.43
（一）综合收益总额										-24,711,456.43		-24,711,456.43
（二）股东投入和减少资本												
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												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转					-51,603,054.66							
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					-51,603,054.66					51,603,054.66		
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,081,952,001.56					-27,209,737.65		2,309,243,713.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	150,000,000.00				585,888,513.22					-45,891,127.91		689,997,385.31
加：会计政策变更												
前期差错更正										8,017,276.11		
其他												
二、本年年初余额	150,000,000.00				585,888,513.22					-37,873,851.80		698,014,661.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	104,501,450.00				1,547,666,543.00					-16,227,484.08		1,635,940,508.92
（一）综合收益总额										-16,227,484.08		-16,227,484.08
（二）股东投入和减少资本	104,501,450.00				1,547,666,543.00							1,652,167,993.00
1.股东投入的普通股	104,501,450.00				1,547,666,543.00							1,652,167,993.00
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												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,133,555,056.22					-54,101,335.88		2,333,955,170.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-17

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00				585,888,513.22					-20,079,397.36		575,809,115.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00				585,888,513.22					-20,079,397.36		575,809,115.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,000,000.00									-17,794,454.44		122,205,545.56
（一）综合收益总额										-17,794,454.44		-17,794,454.44
（二）股东投入和减少资本	140,000,000.00											140,000,000.00
1.股东投入的普通股	140,000,000.00											140,000,000.00
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												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	150,000,000.00				585,888,513.22					-37,873,851.80		698,014,661.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

天康制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）系由天康制药（苏州）有限公司整体改制变更而来。

本公司前身为天康生物（上海）有限公司，由天康生物股份有限公司出资 1,000 万元人民币于 2018 年 3 月 22 日设立，取得中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91310115MA1K41W05P 营业执照。

2020 年 12 月 14 日，天康生物（上海）有限公司股东会决议通过由股东天康生物股份有限公司现金认缴新增注册资本 4,000 万元，此次增资完成后，注册资本变更为 5,000 万元，业经希格玛会计师事务所出具希新分验字（2021）0002 号验资报告验证。

2020 年 12 月 9 日公司自上海迁入苏州，并于 2020 年 12 月 21 日取得苏州工业园区市场监督管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91310115MA1K41W05P。

2021 年 8 月 20 日本公司股东会会议决议通过增资议案，注册资本由 5,000 万元变更为 15,000 万元，增资全部由股东天康生物股份有限公司认缴，公司的注册资本变更为 15,000 万元，业经希格玛会计师事务所出具希新分验字（2021）0044 号验资报告验证。

根据 2022 年 5 月 19 日新疆生产建设兵团国有资产监督管理委员会回复兵国资发[2022]18 号《关于天康生物股份有限公司全资子公司天康制药（苏州）有限公司开展混合所有制改革的批复》文件，同意本公司开展混合所有制改革。

2022 年 9 月，本公司与新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司、厦门天山吉康投资合伙企业（有限合伙）、厦门天山荣康投资合伙企业（有限合伙）、天康生物股份有限公司签订增资协议，同时经新疆产权交易所组织择优选择及鉴定，引入新股东东阳无忌七号股权投资合伙企业（有限合伙）、中信建投投资有限公司、苏州工业园区产业投资基金（有限合伙）、新疆中新建胡杨产业投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市创新投资公司有限公司、福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）、厦门源创多盈投资合伙企业（有限合伙）、成都源创合道投资合伙企业（有限合伙）。此次增资完成后，公司的注册资本变更为 25,450.1450 万元，业经希格玛会计师事务所出具希新分验字（2022）0042 号验资报告验证。

经新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司《关于天康制药（苏州）有限公司股份制改制的批复》（兵国资公司发[2023]46 号）批准，2023 年 2 月 25 日，天康制药（苏州）有限公司 2023 年第一次临时股东会通过《关于公司整体改制的议案》，2023 年 3 月 28 日，本公司创立大会暨第一次股东大会通过将天康制药（苏州）有限公司整体变更为股份有限公司的决议。

根据天康制药（苏州）有限公司截至 2022 年 9 月 30 日止经信永中和会计师事务所出具 XYZH/2023BJAA8B0042 号审计报告审计后的净资产按比例折合成 254,501,450.00 股份（每股面值 1 元），股东按原有出资比例享有折股后股本，本次净资产折股业经信永中和会计师事务所出具 XYZH/2023BJAA8B0226 号验资报告审验，折股后股东持股比例如下：

单位：人民币元

股东名称	认缴金额	出资比例（%）
天康生物股份有限公司	150,000,000.00	58.9388
新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司	25,450,145.00	10.0000
厦门源创多盈投资合伙企业（有限合伙）	19,924,098.00	7.8288
东阳无忌七号股权投资合伙企业（有限合伙）	18,975,332.00	7.4559
厦门天山荣康投资合伙企业（有限合伙）	13,681,271.00	5.3757
新疆中新建胡杨产业投资基金合伙企业（有限合伙）	6,325,110.00	2.4853
苏州工业园区产业投资基金（有限合伙）	6,325,110.00	2.4853
中信建投投资有限公司	3,162,555.00	1.2426
深圳市创新投资集团有限公司	3,162,555.00	1.2426
福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）	3,162,555.00	1.2426
厦门天山吉康投资合伙企业（有限合伙）	2,972,821.00	1.1681
成都源创合道投资合伙企业（有限合伙）	1,359,898.00	0.5343
合计	**254,501,450.00**	**100.0000**

公司注册及办公地址：中国（江苏）自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区现代大道 88 号 6 层 6-013 工位（集群登记）。法定代表人：杨焰。

本公司经营范围：许可项目：兽药生产；兽药经营（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（依法需经批准的项目，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、 合并报表范围

截至 2023 年 3 月 31 日，本集团合并财务报表范围包括天康生物制药有限公司、天康制药（上海）有限公司、北京标驰泽惠生物科技有限公司、吉林冠界生物技术有限公司。

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

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本集团管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本集团自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

7. 现金及现金等价物

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

8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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

间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

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

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

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺，本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

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

2） 金融负债终止确认条件

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(4) 金融资产和金融负债的抵销

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

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）

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

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产

损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

9. 应收款项坏账准备

本集团坏账准备计提方法如下：

本集团应收款项包括应收账款、应收票据和其他应收款。本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(1) 应收票据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	由在承兑银行开立存款账户的存款人出票，向开户银行申请并经银行审查同意承兑的，保证在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	由出票人签发，委托由银行以外承兑的付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	按照存续期预期信用风险特征，类比应收账款计量预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。本集团对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。本集团在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本集团

以金融工具组合为基础进行评估时，可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。本集团以账龄作为信用风险特征对应收账款进行分组并以组合为基础计量预期信用损失。

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

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

本集团对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本集团将应收账款按类似信用风险特征（账龄）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，对该应收账款坏账准备的计提进行估计如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%
1-2 年	15.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

(3) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似的信用风险特征	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
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的其他应收款具有类似较低的信用风险特征	不计提预期信用损失

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%
1-2 年	15.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

10. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本集团将持有的应收票据，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11. 存货

本集团存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品、周转材料。

存货实行永续盘存制，存货在取得时，按实际成本入账；领用或发出存货，采用先进先出法，按月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

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

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20.00%（含）以上但低于50.00%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20.00%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子

交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》的有关规定确定。

本集团对子公司投资采用成本法核算。

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

13. 固定资产

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

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。固定资产采用年限平均法计提折旧。根据固定资产的类别、估计经济使用年限、预计残值（残值率为 3.00%）确定折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	2.43-4.85
机器设备	5-10	9.70-19.40
运输设备	5-10	9.70-19.40
电子设备	3-5	19.40-32.33
办公设备及其他	3-10	9.70-32.33

固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括更新改良支出、修理支出等内容，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15. 借款费用

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

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

16. 使用权资产

本集团执行新租赁准则，其中与使用权资产相关的会计政策如下：

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

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

（3）使用权资产的折旧。

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

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

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

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

17. 无形资产

本集团无形资产主要包括土地使用权、非专利技术、专利权、计算机软件等。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下，

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

序号	类别	预计使用寿命（年）	依据
1	土地使用权	30-50	合同规定的出让年限
2	非专利技术	5-18	预计受益年限或合同规定的使用年限
3	专利权	5-10	预计受益年限或合同规定的使用年限
4	计算机软件及其他	3-10	预计使用年限

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团研究开发项目已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试；对商誉和受益年限不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计

未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

19. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

20. 合同负债

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

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

辞退福利是由于本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在本集团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和本集团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日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，折现后计入当期损益。

其他长期福利主要包括长期奖励计划和长期福利等，本集团按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

23. 租赁负债

（1）初始计量。本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1)租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2)折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）本集团的营业收入主要包括动物疫苗等产品销售收入、技术转让、技术服务收入等。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

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

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

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；

3. 本集团已将该商品的实物转移给客户；

4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

5. 客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）收入确认具体方法

产品销售收入：根据合同约定，公司将产品运送至客户指定地点，依据客户要求，经客户签收或验收后确认销售收入。

技术服务收入:公司根据签订的技术服务合同中约定的履约节点将合同划分为几个阶段，将合同约定并经客户确认的合同节点作为履约进度确认提供的劳务收入。在达到合同节点时，确认项目收入。

技术转让业务属于在某一时点履行的履约义务。具体核算原则为：在技术转让已达到合同约定条款，收入确认不存在争议时确认。

25. 政府补助

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

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

财政拨款为与资产相关的政府补助,确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

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，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。

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

27. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“16. 使用权资产”以及“23. 租赁负债”。

2）租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁

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

3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（3）本集团为出租人

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

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1）融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向

承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

2）经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

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

初始直接费用

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

折旧

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

可变租赁付款额

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

经营租赁的变更

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

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团报告期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期无重要会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	动物疫苗销售、检测试剂盒	3%
	检测设备	13%
	技术服务	6%
	技术转让	免税
城市维护建设税	实缴缴纳的流转税额	7%、1%
教育费附加	实缴缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实缴缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、2.5%

注：本集团其他税项按国家有关规定计算缴纳。

2. 税收优惠

（1）增值税

《国家税务总局关于兽用药品经营企业销售兽用生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 8 号）：属于增值税一般纳税人的兽用药品经营企业销售兽用生物制品，可以选择简易办法按照兽用生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。兽用药品经营企业，是指取得兽医行政管理部门颁发的《兽药经营许可证》，获准从事兽用生物制品经营的兽用药品批发和零售企业。本公司之子公司天康生物制药有限公司适用 3%优惠税率。

根据《财政部、税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 13 号），自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。根据《财政部、税务总局关于延续实施应对疫情部分税

费优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 7 号），《财政部、税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告 2020 年第 13 号)规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。本公司之子公司北京标驰泽惠生物科技有限公司 2021 年 3 月份为增值税小规模纳税人，适用本税收优惠。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务项目免税。本公司之子公司天康生物制药有限公司、天康制药（上海）有限公司适用本税收优惠。

（2）企业所得税

本公司于 2020 年 12 月 4 日取得证书编号为 GR202031006873 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，报告期内本公司企业所得税的适用税率为 15%。

本公司之子公司天康生物制药有限公司主营业务为兽用药品研发、生产、销售。符合财税[2011]58 号《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》及《财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号》中《产业结构调整指导目录（2019 年本）》的第一类，鼓励类第一条农林业，第 5 款重大病虫害及动物疫病防治，依据国家税务总局 2012 年第 12 号公告西部大开发税收优惠政策，2021 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

天康生物制药有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号《GR202265000063》,有限期 3 年，报告期内减按 15%的税率征收企业所得税。

根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）：“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《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）：“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。”根据财政部税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）：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，计算得出实际税率为 2.5%。本公司之子公司北京标驰泽惠生物科技有限公司、天康制药(上海)有限公司适用本税收优惠。

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	1,242,007,436.24	889,913,479.62	6,732,844.68
其他货币资金	100,000.00	100,000.00	300,000.00
合计	**1,242,107,436.24**	**890,013,479.62**	**7,032,844.68**

注：其他货币资金为电子卖场个别政采上柜保证金。

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
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	0.00	650,939,452.06	0.00
其中：结构性存款	0.00	650,939,452.06	0.00
合计	**0.00**	**650,939,452.06**	**0.00**

3. 应收票据

（1）应收票据种类

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	0.00	206,775.00	205,000.00
商业承兑汇票	0.00	0.00	11,020.00
合计	**0.00**	**206,775.00**	**216,020.00**

（2）本集团无用于质押的应收票据。

（3）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 3 月 31 日 终止确认金额	2023 年 3 月 31 日 未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	**0.00**	**0.00**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日 终止确认金额	2022 年 12 月 31 日 未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	206,775.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	**0.00**	**206,775.00**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日 终止确认金额	2021 年 12 月 31 日 未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	205,000.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	**0.00**	**205,000.00**

（4） 本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5） 按坏账计提方法分类列

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
1 年以内	11,600.00	580.00	5.00	商业票据
1-2 年	0.00	0.00	0.00	—
2-3 年	0.00	0.00	0.00	—
3 年以上	0.00	0.00	0.00	—
合计	**11,600.00**	**580.00**	**5.00**	—

（6） 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业票据	580.00	0.00	580.00	0.00	0.00
合计	**580.00**	**0.00**	**580.00**	**0.00**	**0.00**

（续）

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业票据	0.00	580.00	0.00	0.00	580.00
合计	**0.00**	**580.00**	**0.00**	**0.00**	**580.00**

（7） 本集团无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2023 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,129,970.00	0.34	2,129,970.00	100.00	0.00

类别	2023 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提坏账准备	620,139,338.77	99.66	70,951,417.81	11.44	549,187,920.96
合计	**622,269,308.77**	**100.00**	**73,081,387.81**	——	**549,187,920.96**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,129,970.00	0.56	2,129,970.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	379,326,084.34	99.44	41,308,179.12	10.89	338,017,905.22
合计	**381,456,054.34**	**100.00**	**43,438,149.12**	——	**338,017,905.22**

（续）

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提坏账准备	295,061,128.72	100.00	22,667,435.09	7.68	272,393,693.63
合计	**295,061,128.72**	**100.00**	**22,667,435.09**	——	**272,393,693.63**

2) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2023 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
按单项计提坏账准备	2,129,970.00	2,129,970.00	100.00	破产重整

（续）

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
按单项计提坏账准备	2,129,970.00	2,129,970.00	100.00	破产重整

3) 组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2023 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	462,585,623.23	23,129,281.09	5.00
1-2 年	107,504,512.69	16,125,676.97	15.00

账龄	2023 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	36,705,486.24	18,352,743.14	50.00
3 年以上	13,343,716.61	13,343,716.61	100.00
合计	**620,139,338.77**	**70,951,417.81**	——

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	275,597,402.60	13,779,870.14	5.00
1-2 年	78,420,574.40	11,763,086.16	15.00
2-3 年	19,085,769.04	9,542,884.52	50.00
3 年以上	6,222,338.30	6,222,338.30	100.00
合计	**379,326,084.34**	**41,308,179.12**	——

（续）

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	257,986,048.63	12,899,302.56	5.00
1-2 年	29,376,922.46	4,406,538.39	15.00
2-3 年	4,673,126.99	2,336,563.50	50.00
3 年以上	3,025,030.64	3,025,030.64	100.00
合计	**295,061,128.72**	**22,667,435.09**	——

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	439,456,342.14	261,817,532.46	245,086,746.07
1-2 年	91,378,835.72	66,657,488.24	24,970,384.07
2-3 年	18,352,743.10	9,542,884.52	2,336,563.49
3 年以上	0.00	0.00	0.00
合计	**549,187,920.96**	**338,017,905.22**	**272,393,693.63**

(3) 应收账款坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 3 月 31 日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	43,438,149.12	18,916,051.77	10,727,186.92	0.00	0.00	73,081,387.81
合计	**43,438,149.12**	**18,916,051.77**	**10,727,186.92**	**0.00**	**0.00**	**73,081,387.81**

（续）

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	22,667,435.09	20,770,714.03	0.00	0.00	43,438,149.12
合计	**22,667,435.09**	**20,770,714.03**	**0.00**	**0.00**	**43,438,149.12**

（续）

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,215,921.63	12,613,370.87	6,838,142.59	0.00	0.00	22,667,435.09
合计	**3,215,921.63**	**12,613,370.87**	**6,838,142.59**	**0.00**	**0.00**	**22,667,435.09**

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
吉林省畜牧业管理局	43,108,668.00	注 1	6.93	6,105,901.70
天康生物股份有限公司	42,826,824.67	注 2	6.88	3,824,167.51
内蒙古自治区动物疫病预防控制中心	22,368,826.22	1 年以内	3.59	1,118,441.31
温氏食品集团股份有限公司	15,700,673.80	1 年以内	2.52	785,033.69
锦州市农业农村综合服务中心	12,538,568.67	注 3	2.01	1,603,756.49
合计	**136,543,561.36**	——	**21.93**	**13,437,300.70**

注 1：1 年以内 18,374,860.00 元，1～2 年 20,513,558.00 元，2～3 年 4,220,250.00 元

注 2：1 年以内 25,998,561.91 元，1～2 年 16,828,262.76 元

注 3：1 年以内 2,772,718.43 元，1～2 年 9,765,155.87 元；2～3 年 694.37 元

（续）

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
天康生物股份有限公司	33,080,696.67	注 4	8.67	3,336,861.11
吉林省畜牧业管理局	21,921,360.00	注 5	5.75	3,056,825.50
温氏食品集团股份有限公司	18,119,336.41	1 年以内	4.75	905,966.82
四川德康农牧食品集团股份有限公司	13,548,136.25	1 年以内	3.55	677,406.81
锦州市农业农村综合服务中心	7,714,568.69	注 6	2.02	845,364.26
合计	**94,384,098.02**	——	**24.74**	**8,822,424.50**

注 4：1 年以内 16,252,433.91 元，1～2 年 16,828,262.76 元

注 5：1 年以内 16,831,960.00 元，1～2 年 941,350.00 元，2～3 年 4,148,050.00 元

注 6：1 年以内 3,120,640.77 元，1～2 年 4,593,233.55 元，2～3 年 694.37 元

（续）

单位名称	2021 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
天康生物股份有限公司	16,828,262.76	1 年以内	5.70	37,664.56
四川德康农牧食品集团股份有限公司	14,502,162.41	注 7	4.91	753,291.12
吉林省畜牧业管理局	14,442,200.00	注 8	4.89	1,136,915.00
温氏食品集团股份有限公司	12,021,200.00	1 年以内	4.07	601,060.00
青海省农业农村厅	9,172,000.01	1 年以内	3.11	458,600.00
合计	**66,965,825.18**	——	**22.68**	**2,987,530.68**

注 7：1 年以内 14,220,332.41 元，1-2 年 281,830.00 元

注 8：1 年以内 10,294,150.00 元，1-2 年 4,148,050.00 元

5. 应收款项融资

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,483,760.00	596,790.00	286,060.00
合计	**1,483,760.00**	**596,790.00**	**286,060.00**

6. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	18,799,872.54	98.90	11,448,598.28	99.41	4,098,366.58	88.94
1-2 年	192,003.00	1.01	46,383.50	0.40	255,029.00	5.53
2-3 年	17,317.72	0.09	21,903.00	0.19	254,624.60	5.53
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	**19,009,193.26**	**100.00**	**11,516,884.78**	**100.00**	**4,608,020.18**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 3 月 31 日	账龄	占预付账款总额的比例（%）
中国农业科学院兰州兽医研究所	7,500,000.00	1 年以内	39.45
赛彼科(上海)特殊化学品有限公司	4,920,748.00	1 年以内	25.89
新疆华科机械设备有限责任公司	593,059.30	1 年以内	3.12
湖南聚美置业有限公司长沙世景广场皇冠假日酒店	377,454.00	1 年以内	1.99
内蒙古自治区兽医学会	300,000.00	1 年以内	1.58
合计	**13,691,261.30**	——	**72.03**

（续）

单位名称	2022 年 12 月 31 日	账龄	占预付账款总额的比例（%）
赛彼科(上海)特殊化学品有限公司	5,387,330.02	1 年以内	46.78
新疆华科机械设备有限责任公司	1,165,840.80	1 年以内	10.12
中国农业科学院哈尔滨兽医研究所	640,000.00	1 年以内	5.56
哈尔滨国生生物科技股份有限公司	335,000.00	1 年以内	2.91
内蒙古自治区兽医学会	300,000.00	1 年以内	2.60
合计	**7,828,170.82**	——	**67.97**

（续）

单位名称	2021 年 12 月 31 日	账龄	占预付账款额的比例（%）
上海健派生物科技中心(有限合伙)	1,105,000.00	1 年以内	23.98
新疆华科机械设备有限责任公司	777,240.90	1 年以内	16.87
沧州丰速塑料制品有限公司	274,400.00	1 年以内	5.95
新疆康吉斯电气有限公司	188,000.00	1 年以内	4.08
江苏金领联盟兽医服务有限公司	140,000.00	1 年以内	3.04
合计	**2,484,640.90**	——	**53.92**

7. 其他应收款

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	22,580,214.25	30,055,815.10	12,531,369.68
合计	**22,580,214.25**	**30,055,815.10**	**12,531,369.68**

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金及押金	20,108,151.40	17,400,648.15	14,052,453.90
往来款	5,878,642.33	15,818,042.33	0.00
代扣代缴社保公积金	1,029,016.56	831,545.09	584,158.99
备用金	180,900.00	10,000.00	10,000.00
其他	91,107.45	491,569.61	704,276.25
合计	**27,287,817.74**	**34,551,805.18**	**15,350,889.14**

(2) 其他应收款坏账准备计提的情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,495,990.08	0.00	0.00	4,495,990.08
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

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)	
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转回	15,106.53	0.00	0.00	15,106.53
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	226,719.94	0.00	0.00	226,719.94
2023 年 3 月 31 日余额	4,707,603.49	0.00	0.00	4,707,603.49

（续）

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,819,519.46	0.00	0.00	2,819,519.46
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	1,676,470.62	0.00	0.00	1,676,470.62
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日余额	4,495,990.08	0.00	0.00	4,495,990.08

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	832,635.84	0.00	0.00	832,635.84
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

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)	
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	1,976,549.18	0.00	0.00	1,976,549.18
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	10,334.44	0.00	0.00	10,334.44
2021 年 12 月 31 日余额	2,819,519.46	0.00	0.00	2,819,519.46

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	19,672,844.21	26,803,184.43	8,018,974.14
1-2 年	3,641,308.53	3,554,955.75	5,780,405.00
2-3 年	1,591,800.00	3,142,155.00	0.00
3 年以上	2,381,865.00	1,051,510.00	1,551,510.00
小计	**27,287,817.74**	**34,551,805.18**	**15,350,889.14**
减：坏账准备	4,707,603.49	4,495,990.08	2,819,519.46
合计	**22,580,214.25**	**30,055,815.10**	**12,531,369.68**

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 3 月 31 日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,495,990.08	226,719.94	0.00	15,106.53	0.00	4,707,603.49
合计	**4,495,990.08**	**226,719.94**	**0.00**	**15,106.53**	**0.00**	**4,707,603.49**

（续）

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,819,519.46	1,676,470.62	0.00	0.00	0.00	4,495,990.08
合计	**2,819,519.46**	**1,676,470.62**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**4,495,990.08**

（续）

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	832,635.84	10,334.44	1,976,549.18	0.00	0.00	2,819,519.46
合计	**832,635.84**	**10,334.44**	**1,976,549.18**	**0.00**	**0.00**	**2,819,519.46**

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款年末合数的比例（%）	坏账准备年末余额
天康生物股份有限公司	往来款	5,878,642.33	1 年以内	21.54	293,932.12
山西省动物疫病预防控制中心	押金及保证金	2,859,100.00	1 年以内	10.48	142,955.00
山东省畜牧兽医局	押金及保证金	2,481,618.00	1 年以内	9.09	124,080.90
新疆凌云天成工程管理咨询有限公司	押金及保证金	1,429,049.00	注 1	5.24	704,357.35
安徽省农业农村厅	押金及保证金	1,240,000.00	注 2	4.54	142,000.00
合计	——	**13,888,409.33**	——	**50.89**	**1,407,325.37**

注 1：1-2 年 29,049.00 元，2-3 年 1,400,000.00 元

注 2：1 年以内 440,000.00 元，1-2 年 800,000.00 元

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末合计数的比（%）	坏账准备年末余额
中国农业科学院哈尔滨兽医研究所	往来款	10,000,000.00	1 年以内	28.94	500,000.00
天康生物股份有限公司	往来款	5,818,042.33	1 年以内	16.84	290,902.12
山西省动物疫病预防控制中心	押金及保证金	2,218,600.00	1 年以内	6.42	110,930.00
山东省畜牧兽医局	押金及保证金	1,886,431.50	1 年以内	5.46	94,321.58
上海润尔实业有限公司	押金	1,759,746.03	注 3	5.09	255,251.02
合计	——	**21,682,819.86**	——	**62.75**	**1,251,404.72**

注 3：1 年以内 87,108.89 元，1-2 年 1,672,637.14 元

（续）

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
西藏立信招标有限公司	押金及保证金	2,181,600.00	注 4	14.21	250,440.00

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
上海润尔实业有限公司	押金	1,672,637.14	1 年以内	10.90	83,631.86
新疆正企招标代理有限公司	押金及保证金	1,551,510.00	3-4 年	10.11	1,551,510.00
新疆凌云天成工程管理咨询有限公司	押金及保证金	1,442,000.00	注 5	9.39	212,100.00
贵州省动物疫病预防控制中心	押金及保证金	1,136,450.00	注 6	7.40	116,767.50
合计	——	**7,984,197.14**	——	**52.01**	**2,214,449.36**

注 4：1 年以内 768,000.00 元、1-2 年 1,413,600.00 元

注 5：1 年以内 42,000.00 元、1-2 年 1,400,000.00 元

注 6：1 年以内 537,000.00 元、1-2 年 599,450.00 元

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	56,832,458.35	0.00	56,832,458.35
在产品	52,295,859.86	0.00	52,295,859.86
产成品	85,077,942.62	1,393,713.09	83,684,229.53
发出商品	3,977,697.06	0.00	3,977,697.06
周转材料	50,303,503.85	0.00	50,303,503.85
合计	**248,487,461.74**	**1,393,713.09**	**247,093,748.65**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	69,297,218.97	0.00	69,297,218.97
在产品	30,150,795.67	0.00	30,150,795.67
产成品	98,010,732.36	1,580,513.93	96,430,218.43
发出商品	307,808.25	0.00	307,808.25
周转材料	46,398,806.41	0.00	46,398,806.41
合计	**244,165,361.66**	**1,580,513.93**	**242,584,847.73**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	74,710,443.13	0.00	74,710,443.13

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	50,341,319.81	0.00	50,341,319.81
产成品	80,317,848.70	0.00	80,317,848.70
发出商品	19,627,094.64	0.00	19,627,094.64
周转材料	35,872,988.27	0.00	35,872,988.27
合计	**260,869,694.55**	**0.00**	**260,869,694.55**

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	1,580,513.93	897,043.91	0.00	1,083,844.75	0.00	1,393,713.09
合计	**1,580,513.93**	**897,043.91**	**0.00**	**1,083,844.75**	**0.00**	**1,393,713.09**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	0.00	1,580,513.93	0.00	0.00	0.00	1,580,513.93
合计	**0.00**	**1,580,513.93**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1,580,513.93**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

9. 其他流动资产

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	25,632,239.15	17,592,325.14	490,411.56
预缴所得税	0.00	0.00	6,062,955.02
待摊房租	318,602.44	170,433.30	0.00
合计	**25,950,841.59**	**17,762,758.44**	**6,553,366.58**

10. 固定资产

（1） 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	337, 865, 276. 75	942, 864, 246. 71	3, 445, 948. 76	17, 635, 506. 22	75, 226, 939. 77	1, 377, 037, 918. 21
2. 本期增加金额	113, 559, 383. 13	181, 143, 983. 03	1, 672, 073. 47	14, 128, 237. 03	10, 426, 365. 16	320, 930, 041. 82
（1）购置	0. 00	3, 600, 588. 00	0. 00	30, 250. 00	4, 212, 948. 02	7, 843, 786. 02
（2）企业合并增加	113, 559, 383. 13	177, 543, 395. 03	1, 672, 073. 47	14, 097, 987. 03	6, 213, 417. 14	313, 086, 255. 80
3. 本期减少金额	0. 00	16, 790, 897. 94	0. 00	0. 00	0. 00	16, 790, 897. 94
（1）处置或报废	0. 00	658, 353. 79	0. 00	0. 00	0. 00	658, 353. 79
（2）其他减少	0. 00	16, 132, 544. 15	0. 00	0. 00	0. 00	16, 132. 544. 15
4. 2023 年 3 月 31 日	451, 424, 659. 88	1, 107, 217, 331. 80	5, 118, 022. 23	31, 763, 743. 25	85, 653, 304. 93	1, 681, 177, 062. 09
二、累计折旧	——	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	120, 456, 591. 06	531, 909, 332. 89	2, 765, 711. 07	13, 043, 976. 61	50, 157, 361. 05	718, 332, 972. 68
2. 本期增加金额	30, 038, 247. 07	116, 528, 767. 10	666, 683. 83	13, 715, 040. 28	7, 195, 624. 34	168, 144, 362. 62
（1）计提	3, 983, 253. 45	19, 244, 879. 51	53, 949. 36	165, 815. 11	3, 180, 901. 39	26, 628, 798. 82
（2）企业合并增加	26, 054, 993. 62	97, 283, 887. 59	612, 734. 47	13, 549, 225. 17	4, 014, 722. 95	141, 515, 563. 80
3. 本期减少金额	0. 00	12, 141, 325. 90	0. 00	0. 00	0. 00	12, 141, 325. 90
（1）处置或报废	0. 00	638, 603. 17	0. 00	0. 00	0. 00	638, 603. 17
（2）其他减少	0. 00	11, 502, 722. 73	0. 00	0. 00	0. 00	11, 502, 722. 73
4. 2023 年 3 月 31 日	150, 494, 838. 13	636, 296, 774. 09	3, 432, 394. 90	26, 759, 016. 89	57, 352, 985. 39	874, 336, 009. 40
三、减值准备	——	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	51, 118. 90	6, 802. 00	39, 038. 27	0. 00	8, 918. 58	105, 877. 75
2. 本期增加金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2023 年 3 月 31 日	51,118.90	6,802.00	39,038.27	0.00	8,918.58	105,877.75
四、账面价值	——	——	——	——	——	——
1. 2023 年 3 月 31 日	300,878,702.85	470,913,755.71	1,646,589.06	5,004,726.36	28,291,400.96	806,735,174.94
2. 2022 年 12 月 31 日	217,357,566.79	410,948,111.82	641,199.42	4,591,529.61	25,060,660.14	658,599,067.78

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	254,880,009.06	707,707,170.55	3,440,048.76	13,999,852.47	56,507,680.41	1,036,534,761.25
2. 本期增加金额	82,985,267.69	238,095,551.58	5,900.00	3,635,653.75	18,719,259.36	343,441,632.38
（1）购置	0.00	1,535,950.00	5,900.00	69,923.09	3,808,334.54	5,420,107.63
（2）在建工程转入	82,985,267.69	236,559,601.58	0.00	3,565,730.66	14,910,924.82	338,021,524.75
3. 本期减少金额	0.00	2,938,475.42	0.00	0.00	0.00	2,938,475.42
（1）处置或报废	0.00	2,938,475.42	0.00	0.00	0.00	2,938,475.42
4. 2022 年 12 月 31 日	337,865,276.75	942,864,246.71	3,445,948.76	17,635,506.22	75,226,939.77	1,377,037,918.21
二、累计折旧	——	——	——	——	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	106,412,493.72	464,260,105.24	2,544,013.59	12,287,019.05	39,543,510.76	625,047,142.36
2. 本期增加金额	14,044,097.34	70,499,548.79	221,697.48	756,957.56	10,613,850.29	96,136,151.46
（1）计提	14,044,097.34	70,499,548.79	221,697.48	756,957.56	10,613,850.29	96,136,151.46
3. 本期减少金额	0.00	2,850,321.14	0.00	0.00	0.00	2,850,321.14
（1）处置或报废	0.00	2,850,321.14	0.00	0.00	0.00	2,850,321.14
4. 2022 年 12 月 31 日	120,456,591.06	531,909,332.89	2,765,711.07	13,043,976.61	50,157,361.05	718,332,972.68
三、减值准备	——	——	——	——	——	——

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
1. 2021 年 12 月 31 日	51, 118. 90	6, 802. 00	39, 038. 27	0. 00	8, 918. 58	105, 877. 75
2. 本期增加金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2022 年 12 月 31 日	51, 118. 90	6, 802. 00	39, 038. 27	0. 00	8, 918. 58	105, 877. 75
四、账面价值	——	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	217, 357, 566. 79	410, 948, 111. 82	641, 199. 42	4, 591, 529. 61	25, 060, 660. 14	658, 599, 067. 78
2. 2021 年 12 月 31 日	148, 416, 396. 44	243, 440, 263. 31	856, 996. 90	1, 712, 833. 42	16, 955, 251. 07	411, 381, 741. 14

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——	——
1. 2020 年 12 月 31 日	252, 464, 578. 26	690, 578, 689. 38	2, 659, 450. 32	13, 248, 268. 39	43, 882, 069. 58	1, 002, 833, 055. 93
2. 本期增加金额	2, 415, 430. 80	17, 728, 200. 00	780, 598. 44	751, 584. 08	12, 625, 610. 83	34, 301, 424. 15
（1）购置	398, 000. 00	17, 728, 200. 00	606, 153. 61	751, 584. 08	12, 204, 558. 95	31, 688, 496. 64
（2）企业合并增加	2, 017, 430. 80	0. 00	174, 444. 83	0. 00	421, 051. 88	2, 612, 927. 51
3. 本期减少金额	0. 00	599, 718. 83	0. 00	0. 00	0. 00	599, 718. 83
（1）处置或报废	0. 00	599, 718. 83	0. 00	0. 00	0. 00	599, 718. 83
4. 2021 年 12 月 31 日	254, 880, 009. 06	707, 707, 170. 55	3, 440, 048. 76	13, 999, 852. 47	56, 507, 680. 41	1, 036, 534, 761. 25
二、累计折旧	——	——	——	——	——	——
1. 2020 年 12 月 31 日	94, 532, 972. 13	405, 240, 446. 42	2, 337, 430. 46	11, 575, 251. 15	32, 457, 831. 70	546, 143, 931. 86
2. 本期增加金额	11, 879, 521. 59	59, 569, 687. 22	206, 583. 13	711, 767. 90	7, 085, 679. 06	79, 453, 238. 90
（1）计提	11, 861, 709. 69	59, 569, 687. 22	170, 674. 58	711, 767. 90	6, 900, 645. 75	79, 214, 485. 14
（2）企业合并增加	17, 811. 90	0. 00	35, 908. 55	0. 00	185, 033. 31	238, 753. 76
3. 本期减少金额	0. 00	550, 028. 40	0. 00	0. 00	0. 00	550, 028. 40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
（1）处置或报废	0.00	550,028.40	0.00	0.00	0.00	550,028.40
4.2021 年 12 月 31 日	106,412,493.72	464,260,105.24	2,544,013.59	12,287,019.05	39,543,510.76	625,047,142.36
三、减值准备	——	——	——	——	——	——
1.2020 年 12 月 31 日	0.00	6,802.00	0.00	0.00	0.00	6,802.00
2.本期增加金额	51,118.90	0.00	39,038.27	0.00	8,918.58	99,075.75
（1）企业合并增加	51,118.90	0.00	39,038.27	0.00	8,918.58	99,075.75
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	51,118.90	6,802.00	39,038.27	0.00	8,918.58	105,877.75
四、账面价值	——	——	——	——	——	——
1.2021 年 12 月 31 日	148,416,396.44	243,440,263.31	856,996.90	1,712,833.42	16,955,251.07	411,381,741.14
2.2020 年 12 月 31 日	157,931,606.13	285,331,440.96	322,019.86	1,673,017.24	11,424,237.88	456,682,322.07

（2）未办妥产权证的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	26,302,526.43	有规划，正在办理中

11.在建工程

（1）在建工程明细表

项目	2023 年 3 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
动物疫苗研发生产新建项目	378,695,224.13	0.00	378,695,224.13	274,772,593.96	0.00	274,772,593.96	4,730,836.69	0.00	4,730,836.69
头屯河区FMD乳化分包装生产线升级改造	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37,501,996.04	0.00	37,501,996.04

项目	2023 年 3 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高新北区活疫苗车间升级改造EPC工程总承包项目	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,436,224.67	0.00	35,436,224.67
高新北区灭活苗生产线改造	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,258,064.00	0.00	24,258,064.00
高新北区液体苗生产线改造项目	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
头屯河区兽用生物安全三级防护升级改造项目	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	191,525,489.03	0.00	191,525,489.03
合计	**378,695,224.13**	**0.00**	**378,695,224.13**	**274,772,593.96**	**0.00**	**274,772,593.96**	**293,452,610.43**	**0.00**	**293,452,610.43**

（2） 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2023 年 3 月 31 日余额
			转入固定资产	其他减少	
动物疫苗研发生产新建项目	274,772,593.96	103,922,630.17	0.00	0.00	378,695,224.13
合计	**274,772,593.96**	**103,922,630.17**	**0.00**	**0.00**	**378,695,224.13**

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中 2023 年 1-3 月利息资本化金额	本期利息资本化（%）
动物疫苗研发生产新建项目	954,600,000.00	39.67	39.67	406,497.63	0.00	0.00
合计	**954,600,000.00**	——	——	**406,497.63**	**0.00**	——

（续）

工程名称	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日余额
			转入固定资产	其他减少	
动物疫苗研发生产新建项目	4,730,836.69	270,041,757.27	0.00	0.00	274,772,593.96
头屯河区 FMD 乳化分包装生产线升级改造	37,501,996.04	12,746,632.86	50,248,628.90	0.00	0.00
高新北区活疫苗车间升级改造 EPC 工程总承包项目	35,436,224.67	8,302,453.33	43,738,678.00	0.00	0.00
高新北区灭活苗生产线改造	24,258,064.00	4,314,836.00	28,572,900.00	0.00	0.00
高新北区液体苗生产线改造项目	0.00	6,002,598.00	6,002,598.00	0.00	0.00
头屯河区兽用生物安全三级防护升级改造项目	191,525,489.03	17,936,550.82	209,458,719.85	3,320.00	0.00
合计	**293,452,610.43**	**319,344,828.28**	**338,021,524.75**	**3,320.00**	**274,772,593.96**

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中 2022 年利息资本化金额	本期利息资本化率（%）
动物疫苗研发生产新建项目	954,600,000.00	28.78	28.78	406,497.63	406,497.63	0.15
头屯河区 FMD 乳化分包装生产线升级改造	55,800,000.00	90.05	100.00	0.00	0.00	0.00
高新北区活疫苗车间升级改造 EPC 工程总承包项目	46,600,000.00	93.86	100.00	0.00	0.00	0.00
高新北区灭活苗生产线改造	29,980,000.00	95.31	100.00	0.00	0.00	0.00
高新北区液体苗生产线改造项目	6,680,000.00	89.86	100.00	0.00	0.00	0.00
头屯河区兽用生物安全三级防护升级改造项目	221,785,700.00	94.44	100.00	465,120.34	0.00	0.00
合计	**1,315,445,700.00**	——	——	**871,617.97**	**406,497.63**	——

（续）

工程名称	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日余额
			转入固定资产	其他减少	
动物疫苗研发生产新建项目	0.00	4,730,836.69	0.00	0.00	4,730,836.69

工程名称	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日余额
			转入固定资产	其他减少	
头屯河区 FMD 乳化分包装生产线升级改造	0.00	37,501,996.04	0.00	0.00	37,501,996.04
高新北区活疫苗车间升级改造 EPC 工程总承包项目	22,629,281.57	12,806,943.10	0.00	0.00	35,436,224.67
高新北区灭活苗生产线改造	0.00	24,258,064.00	0.00	0.00	24,258,064.00
头屯河区兽用生物安全三级防护升级改造项目	175,788,383.41	15,737,105.62	0.00	0.00	191,525,489.03
合计	**198,417,664.98**	**95,034,945.45**	**0.00**	**0.00**	**293,452,610.43**

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中 2021 年度利息资本化金额	本期利息资本化率（%）
动物疫苗研发生产新建项目	954,600,000.00	0.50	0.50	0.00	0.00	0.00
头屯河区 FMD 乳化分包装生产线升级改造	55,800,000.00	67.21	67.21	0.00	0.00	0.00
高新北区活疫苗车间升级改造 EPC 工程总承包项目	46,600,000.00	76.04	76.04	0.00	0.00	0.00
高新北区灭活苗生产线改造	29,980,000.00	80.91	80.91	0.00	0.00	0.00
头屯河区兽用生物安全三级防护升级改造项目	221,785,700.00	86.36	86.36	465,120.34	465,120.34	2.96
合计	**1,308,765,700.00**	——	——	**465,120.34**	**465,120.34**	——

12.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1.2022 年 12 月 31 日	22,948,980.17	22,948,980.17
2.本期增加金额	488,401.28	488,401.28
(1)企业合并增加	488,401.28	488,401.28
3.本期减少金额	11,492,313.42	11,492,313.42
(1)处置	11,492,313.42	11,492,313.42
4.2023 年 3 月 31 日	11,945,068.03	11,945,068.03
二、累计折旧	——	——
1.2022 年 12 月 31 日	17,770,946.84	17,770,946.84
2.本期增加金额	1,783,608.48	1,783,608.48
(1)计提	1,653,368.12	1,653,368.12
(2)企业合并增加	130,240.36	130,240.36
3.本期减少金额	11,492,313.42	11,492,313.42
(1)处置	11,492,313.42	11,492,313.42
4.2023 年 3 月 31 日	8,062,241.90	8,062,241.90
三、减值准备	——	——
1.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2023 年 3 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值	——	——
1.2023 年 3 月 31 日	3,882,826.13	3,882,826.13
2.2022 年 12 月 31 日	5,178,033.33	5,178,033.33

（续表）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1.2021 年 12 月 31 日	25,366,238.01	25,366,238.01
2.本期增加金额	1,041,540.70	1,041,540.70
(1)租入	1,041,540.70	1,041,540.70
3.本期减少金额	3,458,798.54	3,458,798.54
(1)处置	3,458,798.54	3,458,798.54
4.2022 年 12 月 31 日	22,948,980.17	22,948,980.17
二、累计折旧	——	——
1.2021 年 12 月 31 日	8,979,150.36	8,979,150.36
2.本期增加金额	10,521,195.75	10,521,195.75
(1)计提	10,521,195.75	10,521,195.75

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额	1,729,399.27	1,729,399.27
(1)处置	1,729,399.27	1,729,399.27
4. 2022 年 12 月 31 日	17,770,946.84	17,770,946.84
三、减值准备	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	5,178,033.33	5,178,033.33
2. 2021 年 12 月 31 日	16,387,087.65	16,387,087.65

（续表）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1. 2021 年 01 月 01 日	0.00	0.00
2. 本期增加金额	25,366,238.01	25,366,238.01
（1）租入	11,054,494.21	11,054,494.21
（2）企业合并增加	14,311,743.80	14,311,743.80
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 2021 年 12 月 31 日	25,366,238.01	25,366,238.01
二、累计折旧	——	——
1. 2021 年 01 月 01 日	0.00	0.00
2. 本期增加金额	8,979,150.36	8,979,150.36
（1）计提	8,443,897.49	8,443,897.49
（2）企业合并增加	535,252.87	535,252.87
3. 本期减少金额	0.00	0.00
（1）处置	0.00	0.00
4. 2021 年 12 月 31 日	8,979,150.36	8,979,150.36
三、减值准备	——	——
1. 2021 年 01 月 01 日	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	16,387,087.65	16,387,087.65
2. 2021 年 01 月 01 日	0.00	0.00

13.无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	33, 306, 335. 43	65, 444, 218. 61	24, 459, 874. 00	4, 296, 681. 37	127, 507, 109. 41
2. 本期增加金额	22, 076, 172. 90	145, 422, 430. 42	17, 660. 00	1, 286, 931. 42	168, 803, 194. 74
（1）购置	0. 00	0. 00	0. 00	740, 081. 42	740, 081. 42
（2）企业合并增加	22, 076, 172. 90	145, 422, 430. 42	17, 660. 00	546, 850. 00	168, 063, 113. 32
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2023 年 3 月 31 日	55, 382, 508. 33	210, 866, 649. 03	24, 477, 534. 00	5, 583, 612. 79	296, 310, 304. 15
二、累计摊销	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	5, 914, 277. 13	54, 922, 953. 04	15, 078, 257. 23	1, 516, 318. 49	77, 431, 805. 89
2. 本期增加金额	5, 106, 174. 80	83, 916, 793. 07	287, 192. 35	301, 221. 20	89, 611, 381. 42
（1）计提	239, 406. 90	1, 313, 862. 65	287, 192. 35	243, 061. 20	2, 083, 523. 10
（2）企业合并增加	4, 866, 767. 90	82, 602, 930. 42	0	58, 160. 00	87, 527, 858. 32
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2023 年 3 月 31 日	11, 020, 451. 93	138, 839, 746. 11	15, 365, 449. 58	1, 817, 539. 69	167, 043, 187. 31
三、减值准备	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
2. 本期增加金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2023 年 3 月 31 日	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 2023 年 3 月 31 日	44, 362, 056. 40	72, 026, 902. 92	9, 112, 084. 42	3, 766, 073. 10	129, 267, 116. 84
2. 2022 年 12 月 31 日	27, 392, 058. 30	10, 521, 265. 57	9, 381, 616. 77	2, 780, 362. 88	50, 075, 303. 52

（续）

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	33, 306, 335. 43	62, 488, 067. 68	24, 459, 874. 00	4, 099, 524. 00	124, 353, 801. 11
2. 本期增加金额	0. 00	2, 956, 150. 93	0. 00	197, 157. 37	3, 153, 308. 30
（1）购置	0. 00	0. 00	0. 00	197, 157. 37	197, 157. 37
（2）内部研发	0. 00	2, 956, 150. 93	0. 00	0. 00	2, 956, 150. 93
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2022 年 12 月 31 日	33, 306, 335. 43	65, 444, 218. 61	24, 459, 874. 00	4, 296, 681. 37	127, 507, 109. 41
二、累计摊销	——	——	——	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	4, 956, 654. 33	47, 973, 348. 41	13, 314, 487. 83	718, 792. 10	66, 963, 282. 67
2. 本期增加金额	957, 622. 80	6, 949, 604. 63	1, 763, 769. 40	797, 526. 39	10, 468, 523. 22
（1）计提	957, 622. 80	6, 949, 604. 63	1, 763, 769. 40	797, 526. 39	10, 468, 523. 22
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2022 年 12 月 31 日	5, 914, 277. 13	54, 922, 953. 04	15, 078, 257. 23	1, 516, 318. 49	77, 431, 805. 89
三、减值准备	——	——	——	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
2. 本期增加金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2022 年 12 月 31 日	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 2022 年 12 月 31 日	27, 392, 058. 30	10, 521, 265. 57	9, 381, 616. 77	2, 780, 362. 88	50, 075, 303. 52
2. 2021 年 12 月 31 日	28, 349, 681. 10	14, 514, 719. 27	11, 145, 386. 17	3, 380, 731. 90	57, 390, 518. 44

（续）

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 2020 年 12 月 31 日	14, 683, 935. 43	51, 601, 430. 68	12, 072, 180. 00	967, 500. 00	79, 325, 046. 11
2. 本期增加金额	18, 622, 400. 00	10, 886, 637. 00	12, 387, 694. 00	3, 132, 024. 00	45, 028, 755. 00
（1）购置	18, 622, 400. 00	0. 00	0. 00	1, 716, 900. 00	20, 339, 300. 00
（2）企业合并增加	0. 00	10, 886, 637. 00	12, 387, 694. 00	1, 415, 124. 00	24, 689, 455. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2021 年 12 月 31 日	33, 306, 335. 43	62, 488, 067. 68	24, 459, 874. 00	4, 099, 524. 00	124, 353, 801. 11
二、累计摊销	——	——	——	——	——
1. 2020 年 12 月 31 日	4, 469, 263. 47	30, 212, 897. 98	12, 072, 180. 00	381, 250. 06	47, 135, 591. 51
2. 本期增加金额	487, 390. 86	17, 760, 450. 43	1, 242, 307. 83	337, 542. 04	19, 827, 691. 16
（1）计提	487, 390. 86	7, 641, 250. 43	1, 007, 307. 83	337, 542. 04	9, 473, 491. 16
（2）企业合并增加	0. 00	10, 119, 200. 00	235, 000. 00	0. 00	10, 354, 200. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2021 年 12 月 31 日	4, 956, 654. 33	47, 973, 348. 41	13, 314, 487. 83	718, 792. 10	66, 963, 282. 67
三、减值准备	——	——	——	——	——
1. 2020 年 12 月 31 日	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
2. 本期增加金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 2021 年 12 月 31 日	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 2021 年 12 月 31 日	28, 349, 681. 10	14, 514, 719. 27	11, 145, 386. 17	3, 380, 731. 90	57, 390, 518. 44
2. 2020 年 12 月 31 日	10, 214, 671. 96	21, 388, 532. 70	0. 00	586, 249. 94	32, 189, 454. 60

14.开发支出

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2023 年 3 月 31 日
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
猪繁殖与呼吸综合征灭活疫苗（CH—Ia 株）	2,000,000.00	149,942.15	0.00	0.00	0.00	0.00	2,149,942.15
山羊传染性胸膜炎灭活疫苗（山羊支原体山羊肺炎亚种 C87001 株）	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00
猪伪狂犬病毒 gB 竞争 ELISA 抗体检测试剂盒	1,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,600,000.00
布鲁氏菌抗体胶体金检测试纸条开发	550,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550,000.00
牛支原体 ELISA 抗体检测试剂盒技术开发	600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600,000.00
牛布鲁氏菌间接 ELISA 抗体检测试剂盒项目	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00
口蹄疫病毒 RT-PCR 检测试剂盒、禽流感病毒 H5 亚型 RT-PCE 检测试剂盒、禽流感病毒 H7 亚型 RT-PCE 检测试剂盒、猪繁殖与呼吸综合征反转路聚合酶链反应检测试剂盒	0.00	0.00	1,060,000.00	0.00	0.00	0.00	1,060,000.00
非洲猪瘟病毒 ELISA 抗体检测试剂盒	0.00	0.00	900,000.00	0.00	0.00	0.00	900,000.00
合计	**7,750,000.00**	**149,942.15**	**3,460,000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**11,359,942.15**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
猪繁殖与呼吸综合征灭活疫苗（CH—Ia 株）	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00
山羊传染性胸膜炎灭活疫苗（山羊支原体山羊肺炎亚种 C87001 株）	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00
猪伪狂犬病毒 gB 竞争 ELISA 抗体检测试剂盒	0.00	0.00	1,600,000.00	0.00	0.00	0.00	1,600,000.00
布鲁氏菌抗体胶体金检测试纸条开发	0.00	0.00	550,000.00	0.00	0.00	0.00	550,000.00

4-1-1-66

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
牛支原体 ELISA 抗体检测试剂盒技术开发	0.00	0.00	600,000.00	0.00	0.00	0.00	600,000.00
非洲猪瘟病毒荧光 PCR 检测试剂盒	2,956,150.93	0.00	0.00	2,956,150.93	0.00	0.00	0.00
合计	**2,956,150.93**	**0.00**	**7,750,000.00**	**2,956,150.93**	**0.00**	**0.00**	**7,750,000.00**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
非洲猪瘟病毒荧光 PCR 检测试剂盒	0.00	0.00	2,956,150.93	0.00	0.00	0.00	2,956,150.93
合计	**0.00**	**0.00**	**2,956,150.93**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2,956,150.93**

15.商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 3 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物科技有限公司	22, 242, 295. 89	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	22, 242, 295. 89
吉林冠界生物技术有限公司	0. 00	227, 280, 884. 71	0. 00	0. 00	0. 00	227, 280, 884. 71
合计	**22, 242, 295. 89**	**227, 280, 884. 71**	**0. 00**	**0. 00**	**0. 00**	**249, 523, 180. 60**

（续）

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物科技有限公司	22, 242, 295. 89	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	22, 242, 295. 89
合计	**22, 242, 295. 89**	**0. 00**	**0. 00**	**0. 00**	**0. 00**	**22, 242, 295. 89**

（续）

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物科技有限公司	0. 00	22, 242, 295. 89	0. 00	0. 00	0. 00	22, 242, 295. 89
合计	**0. 00**	**22, 242, 295. 89**	**0. 00**	**0. 00**	**0. 00**	**22, 242, 295. 89**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 3 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物科技有限公司	0. 00	9, 581, 134. 06	0. 00	0. 00	0. 00	9, 581, 134. 06
合计	**0. 00**	**9, 581, 134. 06**	**0. 00**	**0. 00**	**0. 00**	**9, 581, 134. 06**

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京标驰泽惠生物科技有限公司评估范围为含商誉的资产组，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、100%股权对应的商誉。

（4）说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对上述非同一控制下企业合并形成的商誉进行了减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层根据最近一期的财务预算来编制未来预算期（一般为五年）的现金流量预测，并推算之后年度的现金流量，并假定超过财务预算期之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数

据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

单位：万元

评估基准日	预测期	折现率（税前）	预测期增长率	包含完整商誉的账面价值	可收回金额
2023 年 3 月 31 日	2023 年 4 月-2028 年	11.14%	24%	4,047.18	2,878.75
2022 年 12 月 31 日	2023 年-2027 年	11.02%	19%	4,090.75	5,204.40
2021 年 12 月 31 日	2022 年-2026 年	13.78%	20%	4,317.93	5,348.68

16.长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023 年 3 月 31 日
工程维修	5,210,023.40	0.00	338,182.89	0.00	4,871,840.51
装修费	970,897.87	0.00	124,698.54	0.00	846,199.33
软件服务	13,107.48	0.00	546.44	0.00	12,561.04
合计	**6,194,028.75**	**0.00**	**463,427.87**	**0.00**	**5,730,600.88**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
工程维修	6,562,754.96	0.00	1,352,731.56	0.00	5,210,023.40
装修费	1,458,487.54	8,500.00	496,089.67	0.00	970,897.87
软件服务	362,025.14	0.00	348,917.66	0.00	13,107.48
合计	**8,383,267.64**	**8,500.00**	**2,197,738.89**	**0.00**	**6,194,028.75**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
工程维修	7,915,486.52	0.00	1,352,731.56	0.00	6,562,754.96
装修费	772,727.34	1,293,979.61	608,219.41	0.00	1,458,487.54
软件服务	2,554,646.12	15,292.00	2,207,912.98	0.00	362,025.14
合计	**11,242,859.98**	**1,309,271.61**	**4,168,863.95**	**0.00**	**8,383,267.64**

17.递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 3 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	78,504,816.11	11,775,722.42
资产减值准备	83,044,033.47	12,456,604.12
无形资产账面价值与计税基础的差异	34,924,616.79	5,238,692.52
预提费用	61,062,846.04	9,159,426.90
职工薪酬	10,271,491.30	1,540,723.70

项目	2023 年 3 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	**267,807,803.71**	**40,171,169.66**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	70,532,775.83	10,579,916.37
资产减值准备	53,728,468.29	8,035,527.12
预提费用	49,066,371.37	7,359,955.70
职工薪酬	5,975,691.30	896,353.70
合计	**179,303,306.79**	**26,871,752.89**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	49,832,507.41	7,474,876.11
资产减值准备	29,801,391.02	4,450,622.06
预提费用	41,803,328.13	6,270,499.21
职工薪酬	5,975,691.30	896,353.70
合计	**127,412,917.86**	**19,092,351.08**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 3 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	121,140,058.14	16,887,364.92
合计	**121,140,058.14**	**16,887,364.92**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,597,562.80	264,939.07
交易性金融资产公允价值变动损益	939,452.06	140,917.81
合计	**11,537,014.86**	**405,856.88**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,911,211.54	297,780.29
合计	**11,911,211.54**	**297,780.29**

18.其他非流动资产

项目	2023 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让款	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00
工程设备款	16,893,161.05	0.00	16,893,161.05
采购软件款	345,200.00	0.00	345,200.00
预付征地款	448,350.00	0.00	448,350.00
合计	**26,686,711.05**	**0.00**	**26,686,711.05**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让款	11,560,000.00	0.00	11,560,000.00
工程设备款	2,621,411.05	0.00	2,621,411.05
采购软件款	919,801.42	0.00	919,801.42
合计	**15,101,212.47**	**0.00**	**15,101,212.47**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让款	19,000,000.00	0.00	19,000,000.00
设备款	771,696.90	0.00	771,696.90
合计	**19,771,696.90**	**0.00**	**19,771,696.90**

19.短期借款

借款类别	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
已贴现未终止确认的应收票据	0.00	206,775.00	205,000.00
合计	**0.00**	**206,775.00**	**205,000.00**

20.应付账款

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
工程设备款	106,536,195.58	92,356,364.42	3,487,333.00
材料采购款	67,380,108.01	58,427,533.49	79,437,351.57
其他	264,180.95	376,098.18	367,009.00
合计	**174,180,484.54**	**151,159,996.09**	**83,291,693.57**

21.合同负债

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	53,693,440.97	58,744,384.84	44,179,714.08
预收技术转让技术服务款	3,910,256.60	3,910,256.60	3,910,256.60
其他	188,679.25	0.00	0.00
合计	**57,792,376.82**	**62,654,641.44**	**48,089,970.68**

（1）年末余额较大的合同负债情况

单位名称	款项性质	2023 年 3 月 31 日	占合同负债总额的比例（%）
河北省农业农村厅	货款	22,654,502.93	39.20
哈药集团生物疫苗有限公司	技术服务、技术转让	3,249,056.60	5.62
新疆维吾尔自治区动物卫生监督所	货款	3,032,179.92	5.25
朝阳市农业农村局	货款	2,908,474.81	5.03
山东绿都生物科技有限公司	货款	1,312,883.50	2.27
合计	——	**33,157,097.76**	**57.37**

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	占合同负债总额的比例（%）
贵州省动物疫病预防控制中心	货款	12,268,417.64	19.58
沈阳市动植物及产品检验监测中心	货款	5,120,133.83	8.17
巴州动物疾病控制与诊断中心	货款	4,864,809.97	7.76
哈药集团生物疫苗有限公司	技术服务、技术转让	3,249,056.60	5.19
新疆维吾尔自治区喀什地区动物疾病控制与诊断中心	货款	3,227,448.40	5.15
合计	——	**28,729,866.44**	**45.85**

（续）

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	占合同负债总额的比例（%）
朝阳市农业农村局	货款	10,184,748.83	21.18
河北省农业农村厅	货款	4,318,503.01	8.98
湖南省畜牧水产事务中心	货款	3,379,978.43	7.03
哈药集团生物疫苗有限公司	技术服务、技术转让	3,249,056.60	6.76
新疆维吾尔自治区畜牧厅	货款	3,169,077.67	6.59
合计	——	**24,301,364.54**	**50.54**

22.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
短期薪酬	47,944,253.99	44,551,416.54	29,680,678.56	62,814,991.97
离职后福利-设定提存计划	66,581.52	2,664,028.18	2,663,541.37	67,068.33
辞退福利	0.00	227,503.00	227,503.00	0.00
合计	**48,010,835.51**	**47,442,947.72**	**32,571,722.93**	**62,882,060.30**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	61,607,806.75	141,330,770.63	154,994,323.39	47,944,253.99
离职后福利-设定提存计划	45,543.34	9,889,528.59	9,868,490.41	66,581.52
辞退福利	0.00	257,377.00	257,377.00	0.00
合计	**61,653,350.09**	**151,477,676.22**	**165,120,190.80**	**48,010,835.51**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	22,707,510.66	138,412,759.02	99,512,462.93	61,607,806.75
离职后福利-设定提存计划	143,384.76	7,443,941.20	7,541,782.62	45,543.34
辞退福利	0.00	522,418.69	522,418.69	0.00
合计	**22,850,895.42**	**146,379,118.91**	**107,576,664.24**	**61,653,350.09**

（2）短期薪酬

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	47,903,527.09	40,161,159.51	25,318,771.44	62,745,915.16
职工福利费	0.00	1,697,903.60	1,697,903.6	0.00
社会保险费	40,726.90	1,365,079.63	1,353,460.52	52,346.01
其中：医疗生育保险费	39,837.93	1,250,313.52	1,239,385.11	50,766.34
工伤保险费	888.97	114,766.11	114,075.41	1,579.67
住房公积金	0.00	1,211,699.18	1,194,968.38	16,730.80
工会经费和职工教育经费	0.00	115,574.62	115,574.62	0.00
合计	**47,944,253.99**	**44,551,416.54**	**29,680,678.56**	**62,814,991.97**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	61,569,217.66	123,936,848.13	137,602,538.70	47,903,527.09
职工福利费	9,200.00	6,864,454.28	6,873,654.28	0.00

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
社会保险费	28,408.09	5,429,322.49	5,417,003.68	40,726.90
其中：医疗生育保险费	27,755.08	5,032,107.07	5,020,024.22	39,837.93
工伤保险费	653.01	397,215.42	396,979.46	888.97
住房公积金	981.00	4,478,435.02	4,479,416.02	0.00
工会经费和职工教育经费	0.00	621,710.71	621,710.71	0.00
合计	**61,607,806.75**	**141,330,770.63**	**154,994,323.39**	**47,944,253.99**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	22,654,258.50	123,531,400.98	84,616,441.82	61,569,217.66
职工福利费	0.00	6,023,233.94	6,014,033.94	9,200.00
社会保险费	11,285.16	4,786,469.44	4,769,346.51	28,408.09
其中：医疗生育保险费	11,285.16	4,503,881.21	4,487,411.29	27,755.08
工伤保险费	0.00	282,588.23	281,935.22	653.01
住房公积金	41,967.00	3,345,771.86	3,386,757.86	981.00
工会经费和职工教育经费	0.00	725,882.80	725,882.80	0.00
合计	**22,707,510.66**	**138,412,759.02**	**99,512,462.93**	**61,607,806.75**

（3）设定提存计划

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
基本养老保险	64,563.78	2,582,552.83	2,582,080.63	65,035.98
失业保险费	2,017.74	81,475.35	81,460.74	2,032.35
合计	**66,581.52**	**2,664,028.18**	**2,663,541.37**	**67,068.33**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	44,162.96	9,585,601.42	9,565,200.60	64,563.78
失业保险费	1,380.38	303,927.17	303,289.81	2,017.74
合计	**45,543.34**	**9,889,528.59**	**9,868,490.41**	**66,581.52**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	143,384.76	7,212,580.80	7,311,802.60	44,162.96
失业保险费	0.00	231,360.40	229,980.02	1,380.38
合计	**143,384.76**	**7,443,941.20**	**7,541,782.62**	**45,543.34**

（4）辞退福利

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
辞退福利	0.00	227,503.00	227,503.00	0.00
合计	**0.00**	**227,503.00**	**227,503.00**	**0.00**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
辞退福利	0.00	257,377.00	257,377.00	0.00
合计	**0.00**	**257,377.00**	**257,377.00**	**0.00**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
辞退福利	0.00	522,418.69	522,418.69	0.00
合计	**0.00**	**522,418.69**	**522,418.69**	**0.00**

23.应交税费

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	13,313,333.85	2,878,153.44	0.00
增值税	8,239,735.30	3,426,078.81	4,469,692.46
应交房产税	1,363,081.12	0.00	0.00
应交城市维护建设税	516,385.25	240,367.68	314,556.98
应交土地使用税	351,994.51	122,462.40	0.00
教育费附加	412,025.03	171,691.22	224,683.56
应交个人所得税	11,344.33	20,240.00	23.00
其他税费	193,254.06	114,265.75	81,708.13
合计	**24,401,153.45**	**6,973,259.30**	**5,090,664.13**

24.其他应付款

类别	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	561,994,808.80	193,736,558.97	277,892,674.25
合计	**561,994,808.80**	**193,736,558.97**	**277,892,674.25**

（1）其他应付款分类

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
股权收购款	336,092,190.59	0.00	0.00
押金及保证金	114,741,492.46	108,251,305.61	94,136,154.89
推广及技术服务费	89,810,328.17	67,131,875.86	58,781,655.25
预提费用	7,418,340.89	7,151,813.66	5,955,565.40
销售返利	6,812,529.70	6,239,301.70	16,374,882.09
行政处罚	3,054,944.00	0.00	0.00
往来款	726,775.40	1,558,580.13	100,516,611.43
代收代付款项	385,522.48	237,718.96	0.00

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他	2,952,685.11	3,165,963.05	2,127,805.19
合计	**561,994,808.80**	**193,736,558.97**	**277,892,674.25**

25.一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,680,493.29	1,904,382.20	10,642,668.24
合计	**1,680,493.29**	**1,904,382.20**	**10,642,668.24**

26.其他流动负债

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,133,202.36	1,696,713.10	1,320,459.42
合计	**1,133,202.36**	**1,696,713.10**	**1,320,459.42**

27.租赁负债

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	3,621,829.46	3,663,532.38	15,923,817.20
减：未确认融资费用	93,908.80	224,185.50	696,553.38
减：一年内到期的租赁负债	1,680,493.29	1,904,382.20	10,642,668.24
合计	**1,847,427.37**	**1,534,964.68**	**4,584,595.58**

28.递延收益

（1） 递延收益分类

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 3 月 31 日	形成原因
政府补助	5,379,075.47	1,350,943.08	7,038.48	6,722,980.07	与资产/收益相关
合计	**5,379,075.47**	**1,350,943.08**	**7,038.48**	**6,722,980.07**	——

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,080,000.00	3,299,075.47	0.00	5,379,075.47	与收益相关
合计	**2,080,000.00**	**3,299,075.47**	**0.00**	**5,379,075.47**	——

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	480,000.00	1,600,000.00	0.00	2,080,000.00	与收益相关
合计	**480,000.00**	**1,600,000.00**	**0.00**	**2,080,000.00**	——

（2） 政府补助项目

政府补助项目	2022 年 12 月 31 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	2023 年 3 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
新疆维吾尔自治区科学技术厅拨付佐剂及免疫增强剂研究项目经费	1,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,600,000.00	与收益相关
中央引导地方科技发展资金项目-布氏菌病活疫苗产业化研究与防控应用	1,132,075.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,132,075.47	与收益相关
猪圆环病毒疫苗生产替代体系关键技术自主创新研发项目	1,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00	与收益相关
人畜间布病综合防控技术集成与示范子课题四“牛羊布病新型疫苗应用、评估与鉴别诊断研究”	480,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480,000.00	与收益相关
自治区重点技术创新奖-布氏菌病活疫苗产业化研究与防控应用	0.00	150,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	与收益相关
梅河口市经济发展项目办公室城市建设资金	0.00	942,333.62	0.00	5,499.99	0.00	0.00	936,833.63	与资产相关
梅河口市财政局企业扶持基金	0.00	258,609.46	0.00	1,538.49	0.00	0.00	257,070.97	与资产相关
动物疫病口岸与风险防范技术研发及应用	967,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	967,000.00	与收益相关
合计	**5,379,075.47**	**1,350,943.08**	**0.00**	**7,038.48**	**0.00**	**0.00**	**6,722,980.07**	——

（续）

政府补助项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
新疆维吾尔自治区科学技术厅拨付佐剂及免疫增强剂研究项目经费	1,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,600,000.00	与收益相关

政府补助项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
中央引导地方科技发展资金项目-布氏菌病活疫苗产业化研究与防控应用	0.00	1,132,075.47	0.00	0.00	0.00	0.00	1,132,075.47	与收益相关
猪圆环病毒疫苗生产替代体系关键技术自主创新研发项目	0.00	1,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00	与收益相关
人畜间布病综合防控技术集成与示范子课题四“牛羊布病新型疫苗应用、评估与鉴别诊断研究”	480,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480,000.00	与收益相关
动物疫病口岸与风险防范技术研发及应用	0.00	967,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	967,000.00	与收益相关
合计	**2,080,000.00**	**3,299,075.47**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**5,379,075.47**	——

（续）

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
新疆维吾尔自治区科学技术厅拨付佐剂及免疫增强剂研究项目经费	0.00	1,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,600,000.00	与收益相关
人畜间布病综合防控技术集成与示范子课题四“牛羊布病新型疫苗应用、评估与鉴别诊断研究”	480,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480,000.00	与收益相关
合计	**480,000.00**	**1,600,000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2,080,000.00**	——

29.股本（实收资本）

（1）2023 年 1-3 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
天康生物股份有限公司	150,000,000.00	0.00	0.00	150,000,000.00
新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司	25,450,145.00	0.00	0.00	25,450,145.00
厦门源创多盈投资合伙企业（有限合伙）	19,924,098.00	0.00	0.00	19,924,098.00
东阳无忌七号股权投资合伙企业（有限合伙）	18,975,332.00	0.00	0.00	18,975,332.00
厦门天山荣康投资合伙企业（有限合伙）	13,681,271.00	0.00	0.00	13,681,271.00
新疆中新建胡杨产业投资基金合伙企业（有限合伙）	6,325,110.00	0.00	0.00	6,325,110.00
苏州工业园区产业投资基金（有限合伙）	6,325,110.00	0.00	0.00	6,325,110.00
福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）	3,162,555.00	0.00	0.00	3,162,555.00
深圳市创新投资集团有限公司	3,162,555.00	0.00	0.00	3,162,555.00
中信建投投资有限公司	3,162,555.00	0.00	0.00	3,162,555.00
厦门天山吉康投资合伙企业（有限合伙）	2,972,821.00	0.00	0.00	2,972,821.00
成都源创合道投资合伙企业（有限合伙）	1,359,898.00	0.00	0.00	1,359,898.00
合计	**254,501,450.00**	**0.00**	**0.00**	**254,501,450.00**

（2）2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
天康生物股份有限公司	150,000,000.00	0.00	0.00	150,000,000.00
新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司	0.00	25,450,145.00	0.00	25,450,145.00
厦门源创多盈投资合伙企业（有限合伙）	0.00	19,924,098.00	0.00	19,924,098.00
东阳无忌七号股权投资合伙企业（有限合伙）	0.00	18,975,332.00	0.00	18,975,332.00
厦门天山荣康投资合伙企业（有限合伙）	0.00	13,681,271.00	0.00	13,681,271.00
新疆中新建胡杨产业投资基金合伙企业（有限合伙）	0.00	6,325,110.00	0.00	6,325,110.00
苏州工业园区产业投资基金（有限合伙）	0.00	6,325,110.00	0.00	6,325,110.00
福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）	0.00	3,162,555.00	0.00	3,162,555.00
深圳市创新投资集团有限公司	0.00	3,162,555.00	0.00	3,162,555.00

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
中信建投投资有限公司	0.00	3,162,555.00	0.00	3,162,555.00
厦门天山吉康投资合伙企业（有限合伙）	0.00	2,972,821.00	0.00	2,972,821.00
成都源创合道投资合伙企业（有限合伙）	0.00	1,359,898.00	0.00	1,359,898.00
合计	**150,000,000.00**	**104,501,450.00**	**0.00**	**254,501,450.00**

2022 年度实收资本的增加主要是引入新股东，增加的投资款；

（3）2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
天康生物股份有限公司	10,000,000.00	140,000,000.00	0.00	150,000,000.00
合计	**10,000,000.00**	**140,000,000.00**	**0.00**	**150,000,000.00**

2021 年度实收资本的增加主要是股东天康生物股份有限公司增加的投资款；

上述变化详见“一、公司的基本情况”。

30.资本公积

（1）2023 年 1-3 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本（股本）溢价	2,133,908,943.30	0.00	51,603,054.66	2,082,305,888.64
合计	**2,133,908,943.30**	**0.00**	**51,603,054.66**	**2,082,305,888.64**

2023 年 1-3 月资本公积的变动是由于本公司整体改制，净资产折股导致；

（2）2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	586,242,400.30	1,547,666,543.00	0.00	2,133,908,943.30
合计	**586,242,400.30**	**1,547,666,543.00**	**0.00**	**2,133,908,943.30**

2022 年资本公积的变动是由于本公司引入新股东导致；

（3）2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	585,888,513.22	353,887.08	0.00	586,242,400.30
合计	**585,888,513.22**	**353,887.08**	**0.00**	**586,242,400.30**

2021 年度资本公积的变动是由于新收购的北京标驰泽惠生物科技有限公司的老股东出资弥补亏损，导致资本公积变动；

上述变化详见“一、公司的基本情况”。

31.未分配利润

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
上期期末金额	372,207,577.56	165,070,125.41	-54,595,058.87
加：期初未分配利润调整数	11,503,042.64	15,122,378.77	4,887,080.26
本期期初余额	383,710,620.20	180,192,504.18	-49,707,978.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	66,467,595.52	203,518,116.02	229,900,482.79
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	0.00
其他转入	0.00	0.00	0.00
分配普通股股利	0.00	0.00	0.00
转增股本	0.00	0.00	0.00
净资产折股	-51,603,054.66	0.00	0.00
本期期末余额	**501,781,270.38**	**383,710,620.20**	**180,192,504.18**

上述差异是以经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所审计后出具的希新分审字（2023）0268 号审计报告作为原始财务报表。

32.营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,629,076.98	96,509,844.37	991,367,536.40	355,433,474.25	992,321,477.34	316,598,165.91
其他业务	0.00	0.00	170,648.67	151,186.90	0.00	0.00
合计	**289,629,076.98**	**96,509,844.37**	**991,538,185.07**	**355,584,661.15**	**992,321,477.34**	**316,598,165.91**

33.税金及附加

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
房产税	1,363,081.12	2,283,127.86	2,066,465.67
城市维护建设税	641,418.64	2,169,854.66	2,201,584.63
教育费附加	458,390.05	1,549,891.97	1,574,320.63
印花税	451,154.05	990,963.06	791,105.28
土地使用税	351,994.51	989,931.09	459,064.20
其他税费	16,156.19	16,889.08	23,723.32
合计	**3,282,194.56**	**8,000,657.72**	**7,116,263.73**

34.销售费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
推广及技术服务费	21,801,651.92	117,999,542.84	106,859,534.40
职工薪酬	9,679,264.39	37,467,569.33	32,014,479.15
业务招待费	8,394,328.93	13,486,400.85	25,345,674.75
差旅费	3,127,124.88	15,388,530.78	17,476,109.75
投标费	1,349,195.55	5,164,470.36	3,776,510.02
试验费	777,276.00	5,842,682.00	3,005,390.00
业务宣传费	343,608.69	2,909,444.70	4,405,843.87

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
会务费	102,414.00	914,229.09	3,498,445.31
其他费用	688,035.00	4,790,385.43	4,905,527.19
合计	**46,262,899.36**	**203,963,255.38**	**201,287,514.44**

35.管理费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,621,752.50	22,617,522.41	31,856,694.15
折旧与摊销	2,320,071.37	8,994,215.66	8,837,373.41
中介费用	403,399.29	4,821,953.76	3,536,874.50
商业保险金	348,561.79	642,133.84	613,917.17
差旅费	291,303.37	968,521.07	899,307.31
信息化建设费	239,963.50	477,458.07	462,806.26
劳务费	201,012.81	1,410,482.75	618,266.86
资产报损	258,353.56	3,576,617.36	2,365,159.19
业务招待费	170,756.48	733,905.47	986,816.76
水电物业费	234,485.32	775,400.39	1,052,170.62
安全费	100,800.00	1,687,287.26	1,949,306.78
租赁费	55,016.73	238,482.99	1,985,804.43
办公费	90,014.16	490,571.34	887,054.48
修理费	0.00	509,539.00	684,482.07
其他费用	661,731.33	1,868,979.08	1,974,933.77
合计	**10,997,222.21**	**49,813,070.45**	**58,710,967.76**

36.研发费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
折旧与摊销	11,707,733.96	46,052,675.85	35,118,300.66
材料费	9,414,673.49	26,550,154.13	30,771,648.67
职工薪酬	8,427,854.16	36,283,544.04	32,708,255.23
技术开发费	3,300,000.00	8,863,724.13	17,050,000.00
燃料及动力消耗	1,208,414.23	5,588,728.22	4,799,320.33
劳务费	775,079.55	2,674,204.74	2,452,837.93
安全费	446,070.67	1,316,324.34	74,502.20
差旅费	313,191.95	1,187,847.94	2,158,285.21
业务招待费	193,849.09	1,366,462.23	2,062,718.71
仪器设备维修费	350,726.85	2,225,935.88	2,227,715.53
检验费	65,558.00	2,218,422.87	2,457,413.10
其他	880,427.24	2,851,425.03	3,299,612.63
合计	**37,083,579.19**	**137,179,449.40**	**135,180,610.20**

37.财务费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
利息费用	39,136.22	6,459,424.84	9,428,559.70
减：利息收入	3,002,792.12	4,459,146.98	99,398.55
加：手续费	24,561.22	180,053.10	115,584.13
合计	**-2,939,094.68**	**2,180,330.96**	**9,444,745.28**

38.其他收益

(1) 其他收益明细

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	821,400.00	4,567,611.60	997,879.00
个税返还	245,017.39	107,937.92	0.00
合计	**1,066,417.39**	**4,675,549.52**	**997,879.00**

(2) 政府补助明细

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
核心产业专项资金	688,400.00	2,688,400.00	688,400.00
乌鲁木齐市知识产权运营体系建设人才管理专利导航项目	100,000.00	0.00	0.00
稳岗补贴款	31,500.00	529,894.35	4,479.00
自治区战略性新兴产业专项款	0.00	500,000.00	0.00
大兴区领军人才及企业奖励	0.00	499,638.00	0.00
兵团市场监管专项资金	0.00	188,679.25	0.00
创新环境人才款	0.00	80,000.00	0.00
2020 年自治区工业节能减排专项资金	0.00	0.00	300,000.00
其他	1,500.00	81,000.00	5,000.00
合计	**821,400.00**	**4,567,611.60**	**997,879.00**

39.投资收益

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,659,085.04	3,501,912.57	0.00
合计	**3,659,085.04**	**3,501,912.57**	**0.00**

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	-939,452.06	939,452.06	0.00
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-939,452.06	939,452.06	0.00
合计	**-939,452.06**	**939,452.06**	**0.00**

41. 信用减值损失

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	0.00	580.00	-580.00
应收账款坏账损失	-10,727,186.92	-20,770,714.03	-6,838,142.59
其他应收款坏账损失	15,106.53	-1,676,470.62	-1,976,549.18
合计	**-10,712,080.39**	**-22,446,604.65**	**-8,815,271.77**

42.资产减值损失

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
预付账款坏账损失	-47,725.54	-62,568.60	-4,301,200.02
存货跌价损失	-897,043.91	-1,580,513.93	0.00
商誉减值损失	-9,581,134.06	0.00	0.00
合计	**-10,525,903.51**	**-1,643,082.53**	**-4,301,200.02**

43.资产处置收益

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置收益	0.00	0.00	-42,041.89
其中：固定资产处置收益	0.00	0.00	-42,041.89
合计	**0.00**	**0.00**	**-42,041.89**

44.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
罚款收入	0.00	3,500.00	21,410.00
赔偿收入	0.00	65,795.55	85,601.15
非流动资产报废利得	9,666.86	873.79	0.00
废品处置	134,796.46	0.00	0.00
无法支付的款项	0.00	132,042.97	0.00
其他	0.00	13,392.41	2,840.48
合计	**144,463.32**	**215,604.72**	**109,851.63**

(2) 计入非经常性损益的营业外收入

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
罚款收入	0.00	3,500.00	21,410.00
赔偿收入	0.00	65,795.55	85,601.15
非流动资产报废利得	9,666.86	873.79	0.00
废品处置	134,796.46	0.00	0.00
无法支付的款项	0.00	132,042.97	0.00
其他	0.00	13,392.41	2,840.48
合计	**144,463.32**	**215,604.72**	**109,851.63**

45.营业外支出

(1) 营业外支出明细

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
赔款	0.00	120,000.00	0.00
捐赠支出	0.00	31,419.85	3,494,715.94
滞纳金	68,486.10	104,551.40	2.74
非流动资产毁损报废损失	0.00	775.63	0.00
行政处罚	3,054,944.00	0.00	0.00
其他	660.02	0.00	0.00
合计	**3,124,090.12**	**256,746.88**	**3,494,718.68**

(2) 计入非经常性损益的营业外支出

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
赔款	0.00	120,000.00	0.00
捐赠支出	0.00	31,419.85	3,494,715.94
滞纳金	68,486.10	104,551.40	2.74
非流动资产毁损报废损失	0.00	775.63	0.00
行政处罚	3,054,944.00	0.00	0.00
其他	660.02	0.00	0.00
合计	**3,124,090.12**	**256,746.88**	**3,494,718.68**

46.所得税费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,409,758.04	25,226,158.29	26,418,736.11
递延所得税费用	-3,954,523.85	-7,671,325.22	-7,471,311.95
合计	**12,455,234.19**	**17,554,833.07**	**18,947,424.16**

47.现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
保证金及押金	32,109,514.00	125,650,812.15	102,582,769.11
往来款	11,389,218.38	3,217,809.46	2,574,413.14
备用金	1,218,648.06	5,981,193.86	3,869,387.95
政府补助收入	1,212,174.59	5,922,791.90	2,319,379.00
利息收入	3,002,792.12	4,459,214.37	99,398.55
其他	432,120.08	830,315.19	432,216.08
合计	**49,364,467.23**	**146,062,136.93**	**111,877,563.83**

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
期间费用	59,095,250.40	225,184,374.09	237,813,929.66
保证金及押金	33,251,679.61	111,963,259.18	41,444,204.27
备用金	1,218,648.06	5,981,193.86	3,914,136.08
往来款	452,323.13	2,287,764.12	1,050,786.56
其他	19,993.62	124,366.05	2.74
合计	**94,037,894.82**	**345,540,957.30**	**284,223,059.31**

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
资金拆借	0.00	751,989,117.90	1,166,030,948.41
收购子公司过渡期损益	431,569.61	0.00	0.00
合计	**431,569.61**	**751,989,117.90**	**1,166,030,948.41**

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
资金拆借	0.00	828,163,954.20	1,200,374,418.25
产权交易费	0.00	1,976,000.00	0.00
租赁费	984,304.72	11,345,560.10	7,740,363.17
合计	**984,304.72**	**841,485,514.30**	**1,208,114,781.42**

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	65,545,637.45	202,248,011.75	229,490,284.13
加：资产减值准备	10,525,903.51	1,643,082.53	4,301,200.02
信用减值损失	10,712,080.39	22,446,604.65	8,815,271.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,628,798.82	96,136,151.46	79,214,485.14
使用权资产折旧	1,653,368.12	10,521,195.75	8,443,897.49
无形资产摊销	2,083,523.10	10,468,523.22	9,473,491.16
长期待摊费用摊销	463,427.87	2,197,738.89	4,168,863.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	0.00	0.00	42,041.89
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-9,666.86	-98.16	0.00
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	939,452.06	-939,452.06	0.00
财务费用（收益以“-”填列）	39,136.22	6,459,424.84	9,428,559.70
投资损失（收益以“-”填列）	-3,659,085.04	-3,501,912.57	0
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-3,805,395.73	-7,779,401.81	-7,412,667.04

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-149,128.12	108,076.59	-58,644.91
存货的减少（增加以“-”填列）	14,517,798.95	16,704,332.89	-103,184,091.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-124,256,952.25	-124,015,003.12	-237,269,220.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	2,945,861.84	-3,479,506.39	79,660,179.42
其他	0.00	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	4,174,760.33	229,217,768.46	85,113,650.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末金额	1,242,007,436.24	889,913,479.62	6,732,844.68
减现金的期初金额	889,913,479.62	6,732,844.68	15,843,651.49
加现金等价物的期末金额	0.00	0.00	0.00
减现金等价物的期初金额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	352,093,956.62	883,180,634.94	-9,110,806.81

(3) 现金和现金等价物

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
现金	0.00	0.00	0.00
其中:库存现金	0.00	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	1,242,007,436.24	889,913,479.62	6,732,844.68
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	1,242,007,436.24	889,913,479.62	6,732,844.68

48.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年3月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	2021年12月31日账面价值	受限原因
其他货币资金	100,000.00	100,000.00	300,000.00	保证金
合计	**100,000.00**	**100,000.00**	**300,000.00**	——

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

（1） 报告期内发生的非同一控制下企业合并

单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	合并日	合并日的确定依据	合并日至年末被购买方的收入	合并日至年末被购买方的净利润
北京标驰泽惠生物科技有限公司	2021.2.28	4,182.00	82.00	股权收购	2021.2.28	控制权转移	899.64	-227.89
吉林冠界生物技术有限公司	2023.3.31	65,510.00	100.00	股权收购	2023.3.31	控制权转移	——	——

注：2021 年 2 月 5 日，本公司股东会决议决定，以现金 4,182.00 万元收购北京标驰泽惠生物科技有限公司 82%的股权，2021 年 2 月 28 日起，北京标驰泽惠生物科技有限公司作为本公司之控股子公司报告期内纳入合并范围。

2023 年 3 月 19 日本公司临时股东会通过收购吉林冠界生物技术有限公司 100%股权的决议。2023 年 3 月 31 日起，吉林冠界生物技术有限公司作为本公司之控股子公司报告期内纳入合并范围。

（2） 合并成本及商誉

项目	吉林冠界生物技术有限公司	北京标驰泽惠生物科技有限公司
现金	655,100,000.00	41,820,000.00
合并成本合计	655,100,000.00	41,820,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	427,819,115.29	19,577,704.11
商誉	227,280,884.71	22,242,295.89

注：根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字（2020）第 2155 号资产评估报告，以 2020 年 11 月 30 日为基准日，北京标驰泽惠生物科技有限公司全部权益价值的评估值为 5107.36 万元，参考评估值，经过双方协商，本次交易 82%股权的交易价格为 4,182.00 万元。

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司以 2021 年 2 月 28 日为基准日出具的沃克森国际咨报字（2022）第 0220 号天康制药（苏州）有限公司合并对价分摊 PPA 项目涉及的北京标驰泽惠生物科技有限公司可辨识资产公允价值估值报告，纳入本次估值范围内的资产包括存货、固定资产、无形资产，评估增值 12,947,455.00 元，根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职业字[2022]21866 号审计报告，截至 2021 年 2 月 28 日，北京标驰泽惠生物科技有限公司的净资产为 9,974,666.23 元，故截至 2021 年 2 月 28 日，北京标驰泽惠生物科技有限公司可辨认净资产公允价值 23,875,248.91 元，其中本公司持有 82%对应可辨认净资产公允价值为 19,577,704.11 元，与合并对价的差额 22,242,295.89 元确认为商誉。

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字（2022）第 2557 号资产评估报告，以 2022 年 9 月 30 日为基准日吉林冠界生物技术有限公司全部权益价值的评估值为 72,010.00 万元，扣除 2022 年 12 月份吉林冠界生物技术有限公司向股东分配的利润 6,500.00 万元后，本次交易 100%股权的交易价格为 65,510.00 万元。

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司以 2023 年 3 月 31 日为基准日出具沃克森国际咨报字(2023)第 0131 号天康制药股份有限公司合并对价分摊 PPA 项目涉及的吉林冠界

生物技术有限公司的可辨识资产公允价值咨询报告，纳入本次估值范围内的资产包括固定资产、无形资产，评估增值 110,870,907.74 元，截至 2023 年 3 月 31 日，吉林冠界生物技术有限公司净资产 333,578,843.71 元，故截至 2023 年 3 月 31 日，吉林冠界生物技术有限公司可辨认净资产公允价值 444,449,751.45 元，其中本公司持有 100%对应可辨认净资产公允价值为 427,819,115.29 元，与合并对价的差额 227,280,884.71 元确认为商誉。

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	吉林冠界生物技术有限公司		北京标驰泽惠生物科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	118,750,133.11	118,750,133.11	3,837,482.64	3,837,482.64
应收款项	96,169,509.01	96,169,509.01	209,775.00	209,775.00
存货	18,839,899.03	18,839,899.03	2,680,322.44	1,429,233.44
固定资产	171,570,692.00	131,487,309.96	2,275,098.00	2,216,634.12
无形资产	80,535,255.00	9,747,729.30	14,335,255.00	1,387,800.00
递延所得税资产	9,494,021.04	9,494,021.04	23,445.11	23,445.11
其他资产	6,369,567.89	6,369,567.89	2,802,105.78	2,802,105.78
负债：				
应付款项	5,345,846.96	5,345,846.96	0.00	0.00
应付职工薪酬	8,352,530.96	8,352,530.96	131,198.88	131,198.88
其他应付款	21,830,104.80	21,830,104.80	31,535.35	31,535.35
合同负债	17,416,018.29	17,416,018.29	0.00	0.00
递延所得税负债	16,630,636.16	0.00	356,425.20	0.00
其他负债	4,334,824.62	4,334,824.62	1,769,075.63	1,769,075.63
净资产	427,819,115.29	333,578,843.71	23,875,248.91	9,974,666.23
减：少数股东权益	0.00	0.00	4,297,544.80	1,795,439.92
取得的净资产	427,819,115.29	333,578,843.71	19,577,704.11	8,179,226.31

2. 其他原因的合并范围变动

2021 年 3 月 4 日，本公司出资设立天康制药（上海）有限公司，注册资本 1,000 万元。2021 年 3 月 4 日，天康制药（上海）有限公司取得中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91310115MA1K4PUJ3D 的营业执照。天康制药（上海）有限公司作为本公司之控股子公司报告期内纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司在子公司的权益情况如下：

子名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
天康生物制药有限公司	新疆	生物制药	100.00	0.00	同一控制下企业合并
天康制药（上海）有限公司	上海	科技推广和应用服务业	100.00	0.00	设立
北京标驰泽惠生物科技有限公司	北京	科技推广和应用服务业	82.00	0.00	非同一控制下企业合并
吉林冠界生物技术有限公司	吉林	生物制药	100.00	0.00	非同一控制下企业合并

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（1）市场风险

本集团以市场价格销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

于 2023 年 3 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团由专门部门确定信用额度、信用账期进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

报告期内应收账款前五名金额合计：136,543,561.36 元。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信

誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

报告期末无以公允价值计量的资产和负债。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

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

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，财务报表中除非长期金融负债外的不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值接近其账面价值。

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	2023 年 3 月 31 日对本公司的持股比例	2023 年 3 月 31 日对本公司的表决权比例
天康生物股份有限公司	新疆	农副食品加工业	135458.1052 万人民币	58.9388%	58.9388%

（续）

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	2022 年 12 月 31 日对本公司的持股比例	2022 年 12 月 31 日对本公司的表决权比例
天康生物股份有限公司	新疆	农副食品加工业	135433.9175 万人民币	58.9388%	58.9388%

（续）

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	2021 年 12 月 31 日对本公司的持股比例	2021 年 12 月 28 日对本公司的表决权比例
天康生物股份有限公司	新疆	农副食品加工业	135385.6588 万人民币	100.00%	100.00%

本集团最终控制方是新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司。

(2) 控股股东的所持股份或权益

控股股东	持股金额		
	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
天康生物股份有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00

（续）

控股股东	持股比例		
	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
天康生物股份有限公司	58.9388%	58.9388%	100.00%

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

公司名称	关联方关系
新疆北泉天康饲料科技有限公司	控股股东的其他子公司
昌吉天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
甘肃天康农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
河南碧野康农业科技有限公司	控股股东的其他子公司
河南宏展畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
河南华康农业科技有限公司	控股股东的联营企业
河南天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
麟游天康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
漯河天康民社农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
民勤旭康超越养殖有限公司	控股股东的其他子公司
汝南天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
三原天康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
图木舒克天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
武威天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
西平县天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康鸿康畜牧有限公司	控股股东的其他子公司

公司名称	关联方关系
新疆天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康生猪遗传改良有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康原种猪育种有限公司	控股股东的其他子公司
新疆旭康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
新县天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
永昌天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
内蒙古天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）	公司监事赵钦担任执行事务合伙人的企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-3月	2022年度	2021年度
新疆天康饲料有限公司	采购商品	12,950.00	207,084.70	276,739.00
新疆北泉天康饲料科技有限公司	采购商品	0.00	8,172.00	71,571.20
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	采购商品	0.00	7,272.00	0.00
吉林冠界生物技术有限公司	采购商品	40,500.00	174,000.00	0.00
合计	——	**53,450.00**	**396,528.70**	**348,310.20**

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
昌吉天康畜牧科技有限公司	销售商品	363,589.25	1,630,180.22	684,317.66
甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司	销售商品	11,262.14	141,305.90	0.00
甘肃天康农牧科技有限公司	销售商品	2,470,020.36	12,712,453.54	5,250,579.77
河南碧野康农业科技有限公司	销售商品	0.00	103,337.23	171,208.38
河南宏展畜牧科技有限公司	销售商品	841,935.55	4,855,441.04	2,392,358.60
河南华康农业科技有限公司	销售商品	308,999.47	1,655,457.61	1,580,804.78
河南天康宏展农牧科技有限公司	销售商品	212,911.56	1,049,376.44	1,216,805.05
麟游天康养殖有限公司	销售商品	145,194.13	498,269.83	8,662.70
漯河天康民社农牧科技有限公司	销售商品	96,989.43	371,552.70	458,364.91
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	销售商品	398,638.23	1,344,282.63	734,869.12
民勤旭康超越养殖有限公司	销售商品	40,038.67	328,304.68	252,268.06
汝南天康宏展农牧科技有限公司	销售商品	387,841.96	4,192,715.14	2,623,461.32
三原天康养殖有限公司	销售商品	1,019.42	549,657.96	334,778.65
天康生物股份有限公司	销售商品	0.00	0.00	16,938,750.69
图木舒克天康畜牧科技有限公司	销售商品	176,241.31	352,101.44	397,666.34
武威天康饲料有限公司	销售商品	0.00	0.00	89,561.98

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
西平县天康宏展农牧科技有限公司	销售商品	249,075.32	837,053.39	878,770.63
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	销售商品	1,865,601.46	4,104,858.20	1,617,820.94
新疆天康畜牧科技有限公司	销售商品	2,795,535.32	6,239,671.99	5,002,087.28
新疆天康鸿康畜牧有限公司	销售商品	333,372.07	796,831.30	545,106.54
新疆天康饲料有限公司	销售商品	0.00	0.00	117,779.18
新疆天康生猪遗传改良有限公司	销售商品	339.81	3,072.79	0.00
新疆天康原种猪育种有限公司	销售商品	1,144,067.42	2,242,900.07	1,089,765.01
新疆旭康养殖有限公司	销售商品	831,266.86	3,886,683.86	3,590,541.38
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	销售商品	195,484.57	1,192,769.46	719,795.03
新县天康宏展农牧科技有限公司	销售商品	0.00	0.00	31,848.30
永昌天康饲料有限公司	销售商品	0.00	33,274.33	0.00
内蒙古天康饲料有限公司	销售商品	0.00	27,887.77	0.00
吉林冠界生物技术有限公司	销售商品	0.00	356,941.77	38,330.12
合计	——	**12,869,424.33**	**49,506,381.29**	**46,766,302.42**

2. 关联担保情况

（1） 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
天康生物股份有限公司	天康制药（苏州）有限公司	23,000万元	2022年7月	2030年6月	是

注：合同授信总额度 23,000.00 万元，2022 年度共借款 6,626.94 万元，2022 年 10 月已全部偿还。

3. 关联方资金拆借

关联方名称	期初金额	拆入金额	偿还金额	期末金额	起始日	到期日
天康生物股份有限公司	71,494,979.91	1,556,101,062.22	1,527,206,691.19	100.389.350.94	2021年1月1日	2021年12月31日
天康生物股份有限公司	100,389,350.94	764,941,702.35	865,331,053.29	0.00	2022年1月1日	2022年9月30日

3. 其他关联方交易

关联方名称	项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
天康生物股份有限公司	利息费用	0.00	5,979,029.43	8,683,576.15
天康生物股份有限公司	在建工程	0.00	0.00	465,120.34
天康生物股份有限公司	被代扣代缴社保、公积金	185,635.88	1,146,190.92	4,548,988.57
吉林冠界生物技术有限公司	代扣代缴社保、公积金	390,412.62	1,334,338.55	846,524.17
吉林冠界生物技术有限公司	被代扣代缴社保、公积金	0.00	0.00	7,008.00
河南宏展畜牧科技有限公司	代扣代缴社保、公积金	0.00	0.00	54,707.40

关联方名称	项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
天康生物股份有限公司	收购股权	177,162,284.73	0.00	0.00
天康生物股份有限公司	受让债权债务	0.00	0.00	268,773,802.17
张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）	收购股权	65,510,452.77	0.00	0.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	天康生物股份有限公司	37,770,523.67	33,033,896.67	16,828,262.76
应收账款	昌吉天康畜牧科技有限公司	88,400.00	0.00	0.00
应收账款	甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司	17,600.00	0.00	0.00
应收账款	甘肃天康农牧科技有限公司	885,300.00	0.00	0.00
应收账款	河南宏展畜牧科技有限公司	406,750.00	0.00	0.00
应收账款	河南华康农业科技有限公司	25,000.00	0.00	0.00
应收账款	河南天康宏展农牧科技有限公司	164,550.00	0.00	0.00
应收账款	麟游天康养殖有限公司	14,525.00	0.00	0.00
应收账款	漯河天康民社农牧科技有限公司	45,700.00	0.00	0.00
应收账款	玛纳斯天康畜牧科技有限公司	127,000.00	0.00	0.00
应收账款	汝南天康宏展农牧科技有限公司	198,750.00	0.00	0.00
应收账款	图木舒克天康畜牧科技有限公司	78,100.00	0.00	0.00
应收账款	西平县天康宏展农牧科技有限公司	107,500.00	0.00	0.00
应收账款	新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	544,000.00	0.00	0.00
应收账款	新疆天康畜牧科技有限公司	1,893,376.00	46,800.00	0.00
应收账款	新疆天康鸿康畜牧有限公司	131,400.00	0.00	0.00
应收账款	新疆天康生猪遗传改良有限公司	350.00	0.00	0.00
应收账款	新疆天康原种猪育种有限公司	248,000.00	0.00	0.00
应收账款	新疆中盛天康畜牧科技有限公司	30,000.00	0.00	0.00
应收账款	新疆润康缘养殖有限公司	50,000.00	0.00	0.00
其他应收款	天康生物股份有限公司	5,878,642.33	5,818,042.33	0.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	天康生物股份有限公司	88,581,142.36	0.00	99,481,267.83
其他应付款	张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）	32,755,226.38	0.00	0.00

十二、 或有事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本集团无其他需披露的重大或有事项。

十三、 承诺事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本集团无其他需披露的重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 期后分红

根据 2023 年 6 月 5 日本公司第一届董事会第三次会议决议，将截至 2023 年 5 月 31 日的可供分配利润中的 134,329,650.00 元人民币按公司现有股东的持股比例进行分配。

(二) 北京标驰泽惠生物科技有限公司行政处罚结果

根据北京市农业农村局 2023 年 6 月 5 日下发的京农罚[2023]5 号行政处罚决定书，北京标驰泽惠生物科技有限公司于 2022 年 2 月 27 日至 2023 年 1 月 31 日期间，生产了包虫抗体 ELISA 检测试剂盒等 47 种共等 1869.5 盒未取得兽药产品批准文号的兽药。北京标驰泽惠生物科技有限公司于 2022 年 3 月至 2023 年 2 月，将所生产的 1869.5 盒未取得兽药产品批准文号的兽药全部销售，销售所得为 782,660.00 元。根据产品标价核算，上述兽药货值金额为 757,428.00 元。决定对北京标驰泽惠生物科技有限公司作出以下行政处罚：没收违法所得 782,66.000 元，处货值金额 3 倍罚款，即 2,272,284.00 元，以上罚没款合计 3,054,944.00 元。

(三) 商标授权

2023 年 6 月 20 日，天康生物股份有限公司与本公司签署《商标独占许可协议》，授权公司（含其子公司）独占地无偿使用主要元素为“天康制药”的 58 项商标，许可商标的许可使用期限为自许可商标注册之日起至许可商标专用权期限届满之日止。

截至财务报告报出日，本集团无其他需披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

(一) 会计差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表	累积影响数 2022.12.31/2022 年度
		交易性金融资产	939,452.06
		应收票据	206,775.00
		应收账款	24,805,236.77
		预付款项	-15,333,299.65

1. 关联交易公允价格调整； 2. 关联资金占用费调整； 3. 补记销售、管理、研发费用； 4. 补提固定资产折旧； 5. 调整资产减值损失； 6. 调整所得税费用等事项	2023 年第一届董事会第五次会议	其他应收款	4,525,519.22
		存货	2,935,006.82
		其他流动资产	-1,458,171.80
		固定资产	121,003,094.09
		在建工程	-128,444,580.90
		无形资产	967,590.69
		开发支出	44,377.36
		递延所得税资产	6,229,838.73
		其他非流动资产	15,101,212.47
		短期借款	206,775.00
		应付账款	118,224.00
		合同负债	-1,350,410.43
		应付职工薪酬	5,701,392.81
		应交税费	4,055,949.40
		其他应付款	9,927,951.87
		其他流动负债	-219,332.97
		递延收益	1,447,000.00
		递延所得税负债	140,917.81
		未分配利润	11,503,042.64
		营业收入	11,681,258.40
		营业成本	-189,671.15
		税金及附加	-485,758.95
		销售费用	12,810,527.42
		管理费用	876,212.98
		研发费用	-1,901,500.77
		财务费用	-4,800,314.22
		投资收益	-210,114.75
		公允价值变动收益	939,452.06
		信用减值损失	-4,636,103.67
		资产减值损失	85,049.96
		营业外收入	65,795.55
		营业外支出	100,185.35
		所得税费用	5,137,585.76

（续）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表	累积影响数 2021.12.31/2021 年度
1. 关联交易公允价格调整；	2023 年第一届董事会第五次会议	应收票据	-190,300.00
		应收账款	10,587,679.46
		应收款项融资	101,320.00

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表	累积影响数 2021.12.31/2021 年度
2.关联资金占用费调整； 3.补记销售、管理、研发费用； 4.补提固定资产折旧； 5.调整资产减值损失； 6.调整所得税费用等事项		预付款项	-27,223,596.92
		其他应收款	-1,318,783.50
		存货	441,432.40
		其他流动资产	-5,916,602.58
		固定资产	-219,466.53
		使用权资产	2,565,139.36
		无形资产	-2,364,481.75
		开发支出	2,956,150.93
		递延所得税资产	13,259,750.01
		其他非流动资产	19,771,696.90
		应付账款	258,300.00
		合同负债	-6,575,964.91
		应交税费	548,960.81
		其他应付款	441,207.03
		一年内到期的非流动负债	544,110.87
		其他流动负债	-421,364.10
		租赁负债	2,059,175.84
		递延收益	480,000.00
		未分配利润	15,122,378.77
		营业收入	5,298,881.71
		营业成本	-2,138,012.25
		税金及附加	-483,582.77
		销售费用	-4,235,301.89
		管理费用	-2,613,731.95
		研发费用	2,282,943.10
		财务费用	-4,859,436.45
		信用减值损失	-1,863,324.30
		资产减值损失	-4,301,200.02
		营业外收入	85,601.15
		营业外支出	3,494,715.94
		所得税费用	-2,456,067.17

(二) 除上述事项外，截至 2023 年 3 月 31 日，本集团无其他需披露的重要交易和事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	2,161,602.76	1,028,096.35	91,034,445.58

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	2,161,602.76	1,028,096.35	91,034,445.58

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	1,037,811.51	0.00	90,318,518.07
保证金及押金	978,380.00	978,380.00	740,605.00
往来款	0.00	181,403.53	0.00
其他	282,135.00	0.00	13,002.91
合计	2,298,326.51	1,159,783.53	91,072,125.98

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	131,687.18	0.00	0.00	131,687.18
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	5,036.57	0.00	0.00	5,036.57
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 3 月 31 日余额	136,723.75	0.00	0.00	136,723.75

（续）

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	37,680.40	0.00	0.00	37,680.40
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年计提	94,006.78	0.00	0.00	94,006.78
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日余额	131,687.18	0.00	0.00	131,687.18

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	43,704.85	0.00	0.00	43,704.85
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转回	6,024.45	0.00	0.00	6,024.45
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2021 年 12 月 31 日余额	37,680.40	0.00	0.00	37,680.40

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,561,346.51	422,803.53	91,072,125.98
1-2 年	736,980.00	736,980.00	0.00
小计	**2,298,326.51**	**1,159,783.53**	**91,072,125.98**
减：坏账准备	136,723.75	131,687.18	37,680.40
合计	**2,161,602.76**	**1,028,096.35**	**91,034,445.58**

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	131,687.18	5,036.57	0.00	0.00	136,723.75
合计	**131,687.18**	**5,036.57**	**0.00**	**0.00**	**136,723.75**

（续）

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	37,680.40	94,006.78	0.00	0.00	131,687.18
合计	**37,680.40**	**94,006.78**	**0.00**	**0.00**	**131,687.18**

（续）

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	43,704.85	0.00	6,024.45	0.00	37,680.40
合计	**43,704.85**	**0.00**	**6,024.45**	**0.00**	**37,680.40**

(5) 按欠款方归集的年末大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京标驰泽惠生物科技有限公司	往来款	1,037,811.51	1 年以内	45.16	0.00
曹亚萌	租房押金	722,820.00	1-2 年	31.45	108,423.00
苏州工业园区胜浦街道办事处	押金	200,000.00	1 年以内	8.70	10,000.00
合计	——	**1,960,631.51**	——	**85.31**	**118,423.00**

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
曹亚萌	租房押金	722,820.00	1-2 年	62.32	108,423.00
苏州工业园区胜浦街道办事处	押金	200,000.00	1 年以内	17.24	10,000.00
合计	——	**922,820.00**	——	**79.56**	**118,423.00**

（续）

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
天康生物制药有限公司	往来款	90,318,518.07	1 年以内	99.17	0.00
曹亚萌	租房押金	722,820.00	1 年以内	0.79	36,141.00
合计	——	**91,041,338.07**	——	**99.96**	**36,141.00**

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	2023 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,348,831,126.67	21,810,196.00	1,327,020,930.67
合计	**1,348,831,126.67**	**21,810,196.00**	**1,327,020,930.67**

（续）

被投资单位	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	693,731,126.67	0.00	693,731,126.67
合计	**693,731,126.67**	**0.00**	**693,731,126.67**

（续）

被投资单位	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	693,731,126.67	0.00	693,731,126.67
合计	**693,731,126.67**	**0.00**	**693,731,126.67**

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日	减值准备期末金额
天康生物制药有限公司	635,888,513.22	0.00	0.00	635,888,513.22	0.00
天康制药（上海）有限公司	16,022,613.45	0.00	0.00	16,022,613.45	0.00
北京标驰泽惠生物科技有限公司	41,820,000.00	0.00	0.00	20,735,340.00	21,810,196.00
吉林冠界生物技术有限公司	0.00	655,100,000.00	0.00	655,100,000.00	0.00
合计	**693,731,126.67**	**655,100,000.00**	**0.00**	**1,327,020,930.67**	**21,810,196.00**

（续）

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	减值准备期末金额
天康生物制药有限公司	635,888,513.22	0.00	0.00	635,888,513.22	0.00
天康制药（上海）有限公司	16,022,613.45	0.00	0.00	16,022,613.45	0.00
北京标驰泽惠生物科技有限公司	41,820,000.00	0.00	0.00	41,820,000.00	0.00
合计	**693,731,126.67**	**0.00**	**0.00**	**693,731,126.67**	**0.00**

（续）

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	减值准备期末金额
天康生物制药有限公司		50,000,000.00	0.00	635,888,513.22	0.00
天康制药（上	0.00	16,022,613.45	0.00	16,022,613.45	0.00

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	减值准备期末金额
海）有限公司					
北京标驰泽惠生物科技有限公司	0.00	41,820,000.00	0.00	41,820,000.00	0.00
合计	**585,888,513.22**	**107,842,613.45**	**0.00**	**693,731,126.67**	**0.00**

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 11 月 15 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	9,666.86	98.16	-42,041.89
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	821,400.00	4,567,611.60	997,879.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	2,719,632.98	4,441,364.63	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,989,293.66	-41,240.32	-3,384,867.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00
小计	**561,406.18**	**8,967,834.07**	**-2,429,029.94**
减：所得税影响额	34,021.62	207,269.62	-469,104.27
少数股东权益影响额（税后）	-549,126.22	89,944.16	900.00
合计	**1,076,510.78**	**8,670,620.29**	**-1,960,825.67**

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2023 年 1-3 月	2.37%	0.26	0.26
	2022 年度	14.22%	——	——
	2021 年度	31.73%	——	——
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2023 年 1-3 月	2.33%	0.26	0.26
	2022 年度	13.61%	——	——
	2021 年度	32.00%	——	——

天康制药股份有限公司

二〇二三年十一月十五日

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十一月五日

中华人民共和国财政部制

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》。

4-1-1-105

4-1-1-106

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

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。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英,宋朝学,谭小青

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

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 110101005957

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2023 年 09 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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

姓　　名 Full name　张克东
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1963 年 03 月 01 日
工作单位 Working unit　信永中和会计师事务所福州分所
身份证号码 Identity card No.　110105196303015478

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110105000587

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效
2016年3月31日

证书编号: No. of Certificate　100000011279
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance　1999 年 09 月 28 日
换证日期 :2011 年 03 月 16 日

6

年度检验登
Annual Renewal Reg.

本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.

验证证书真实有效
姓名：张克东
注师编号：100000011279

福建省注册
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2012年3月31日有效

CPA任职资格检查合格
2011 年 3 月 23 日

5

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

姓　名
Full name　王昭
性　别
Sex　男
出生日期
Date of birth　1983-04-16
工作单位
Working unit　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码
Identity card No.　110108198304160015

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
1101010059579

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 /y　月 /m　日 /d

证书编号 No. of Certificate　110101365123
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 Date of Issuance　2015 年 /y 06 月 /m 08 日 /d

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：王昭
证书编号：110101365123

年 /y　月 /m　日 /d

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 /y　月 /m　日 /d

天康制药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核

索引	页码
审核报告	1-2
专项说明	1-2

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于天康制药股份有限公司
2023年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024BJAA8F0037

天康制药股份有限公司

天康制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的天康制药股份有限公司（以下简称“天康制药”）管理层编制的《天康制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。该专项说明中所述天康制药财务报表更正事项，涉及2021年度至2022年度财务报表，我们仅对2021年至2022年度财务报表更正事项进行鉴证并发表结论。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告[2023]356号）的相关规定，天康制药管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否在所有重大方面存在重大错报获取有限保证。在审核的过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

三、审核结论

我们认为，天康制药管理层编制的《专项说明》，已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告[2023]356号）的相关规定编制，如实反

映了天康制药 2021 年度至 2022 年度会计差错的更正情况。我们没有发现天康制药编制的《专项说明》所载内容与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

四、其他说明

本审核报告仅供天康制药向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：张克东

中国注册会计师：王明志

中国　北京　　二〇二四年四月二十五日

天康制药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

天康制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）在对2023年度财务报表编制过程中发现2021年、2022年度财务报表存在更正事项，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》股转公告([2023]356号)的相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、 前期差错更正事项的原因

本公司之子公司天康生物制药有限公司2021年度、2022年度少计提技术使用费及相关应由公司承担的税费，本公司补提相关费用，相应调整递延所得税资产、其他应付款、应交税费、销售费用、所得税费用、未分配利润。

二、 前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

1. 前期会计差错对合并资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
递延所得税资产	26,871,752.89	28,920,416.97	2,048,664.08
其他应付款	193,736,558.97	203,953,540.13	10,216,981.16
应交税费	6,973,259.30	10,414,038.65	3,440,779.35
未分配利润	383,710,620.20	372,101,523.77	-11,609,096.43

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
递延所得税资产	19,092,351.08	20,372,840.97	1,280,489.89
其他应付款	277,892,674.25	284,651,164.83	6,758,490.58
应交税费	5,090,664.13	6,868,772.80	1,778,108.67
未分配利润	180,192,504.18	172,936,394.82	-7,256,109.36

2. 前期会计差错对合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
销售费用	203,963,255.38	209,084,416.64	5,121,161.26
所得税费用	17,554,833.07	16,786,658.88	-768,174.19

（续）

项目	2021 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
销售费用	201,287,514.44	209,824,113.69	8,536,599.25
所得税费用	18,947,424.16	17,666,934.27	-1,280,489.89

3. 前期会计差错对母公司财务报表无影响

天康制药股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

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。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英，宋朝学，谭小青

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

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 01 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-114

4-1-1-115

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

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

姓　　名 Full name　张克东
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1963 年 03 月 01 日
工作单位 Working unit　信永中和会计师事务所福州分所
身份证号码 Identity card No.　110105196303015470

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
11010100

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效
2016年3月7日

证书编号: No. of Certificate　100000011279
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance　1999 年 09 月 28 日
换证日期 :2011 年 03 月 16 日

4

年度检验查
Annual Renewal Reg.

本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.

验证证书真实有效
姓名：张克东
注师编号：100000011279

福建省注
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2012年3月31日有效

2011 年 3 月 23 日

5

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

姓名 Full name	王昭
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1983-04-16
工作单位 Working unit	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	110108198304160010

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

证书编号 No. of Certificate 110101365123
证书注册协会 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2015 年 /y 05 月 /m 08 日 /d

北京中和会计师事务所（特殊普通合伙）
110101005957

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：王昭
证书编号：110101365123

年 月 日
/y /m /d

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

天康制药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核

索引	页码
审核报告	1-2
专项说明	1-3

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所 ShineWing certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

天康制药股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核

XYZH/2025CDAA3B0146

天康制药股份有限公司

天康制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的天康制药股份有限公司（以下简称“天康制药”）管理层编制的《天康制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。该专项说明中所述天康制药财务报表更正事项，涉及2022年度至2023年度财务报表，我们仅对2022年至2023年度财务报表更正事项进行鉴证并发表结论。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告[2023]356 号）的相关规定，天康制药管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否在所有重大方面存在重大错报获取有限保证。在审核的过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

三、审核结论

我们认为，天康制药管理层编制的《专项说明》，已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告[2023]356 号）的相关规定编制，如实反

此页用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25C3XCY6LW

映了天康制药 2022 年度至 2023 年度会计差错的更正情况。我们没有发现天康制药编制的《专项说明》所载内容与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

四、其他说明

本审核报告仅供天康制药向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二五年四月二十七日

天康制药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

天康制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）在对2024年度财务报表编制过程中发现2022年、2023年度财务报表存在更正事项，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告[2023]356号）的相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、 前期差错更正事项的原因

本公司2022年度、2023年度部分应收账款款项性质有误、研发费用不符合研究开发性质、林木未在生产性生物资产核算、少计提技术使用费、与资产相关的政府补助未确认递延收益、技术转让及服务收入未按合同时点确认收入、减值损失损益类科目入账有误，相应调整应收账款、其他应收款、预付账款、生产性生物资产、无形资产、递延所得税资产、应交税费、合同负债、其他应付款、递延收益、盈余公积、未分配利润、营业收入、销售费用、管理费用、研发费用、其他收益、资产减值损失、信用减值损失、所得税费用。

二、 前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

1. 前期会计差错对合并资产负债表的影响

项目	2023 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
应收账款	372,484,588.49	372,886,127.92	401,539.43
其他应收款	7,976,009.94	7,574,470.51	-401,539.43
预付账款	3,809,471.62	13,809,471.62	10,000,000.00
生产性生物资产		4,903,944.43	4,903,944.43
无形资产	129,849,125.87	124,945,181.44	-4,903,944.43
递延所得税资产	53,417,668.57	54,239,492.49	821,823.92
应交税费	20,001,084.69	24,122,847.19	4,121,762.50
合同负债	88,366,559.19	102,766,559.19	14,400,000.00
其他应付款	202,010,130.26	202,231,381.47	221,251.21
递延收益	16,307,032.63	17,361,044.06	1,054,011.43
盈余公积	54,003,897.21	54,544,046.35	540,149.14

未分配利润	276,082,413.42	266,567,063.06	-9,515,350.36

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
递延所得税资产	29,051,822.02	30,061,412.02	1,009,590.00
应交税费	10,414,038.65	12,490,512.53	2,076,473.88
递延收益	5,379,075.47	4,327,395.47	-1,051,680.00
合同负债	62,654,641.44	69,385,241.44	6,730,600.00
未分配利润	372,050,085.72	365,304,281.84	-6,745,803.88

2. 前期会计差错对合并利润表的影响

项目	2023 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业收入	1,062,455,312.28	1,054,785,912.28	-7,669,400.00
销售费用	234,239,474.10	234,464,346.06	224,871.96
管理费用	71,648,444.51	83,721,127.44	12,072,682.93
研发费用	177,087,225.06	153,414,542.13	-23,672,682.93
其他收益	11,409,597.78	7,703,906.35	-3,705,691.43
资产减值损失	-10,952,745.85	-11,025,300.85	-72,555.00
信用减值损失	-15,191,240.97	-15,118,685.97	72,555.00
所得税费用	15,338,114.24	17,567,548.19	2,229,433.95
净利润	167,472,475.80	165,243,078.46	-2,229,397.34

（续）

项目	2022 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业收入	991,538,185.07	1,000,255,166.22	8,716,981.15
销售费用	209,084,416.64	209,545,308.86	460,892.22
管理费用	49,813,070.45	62,776,323.38	12,963,252.93
研发费用	137,179,449.40	122,155,304.25	-15,024,145.15
其他收益	4,675,549.52	4,127,229.52	-548,320.00
资产减值损失	-1,643,082.53	-1,580,513.93	62,568.60

信用减值损失	-22,446,604.65	-22,509,173.25	-62,568.60
所得税费用	16,757,397.25	20,141,418.30	3,384,021.05
净利润	197,924,286.31	204,308,926.41	6,384,640.10

3. 前期会计差错对母公司资产负债表影响

项目	2023年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
应收账款		401,539.43	401,539.43
其他应收款	131,931,695.72	131,530,156.29	-401,539.43
预付账款	831,983.96	10,831,983.96	10,000,000.00
递延所得税资产	17,177,369.16	16,188,860.58	-988,508.58
递延收益		3,610,000.00	3,610,000.00
盈余公积	54,003,897.21	54,544,046.35	540,149.14
未分配利润	223,434,515.75	228,295,858.03	4,861,342.28

前期会计差错对母公司2022年资产负债表无影响。

4. 前期会计差错对母公司利润表的影响

项目	2023年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
管理费用	22,166,688.74	22,502,720.77	336,032.03
研发费用	17,357,477.81	7,021,445.78	-10,336,032.03
其他收益	7,068,138.38	3,458,138.38	-3,610,000.00
所得税费用	-5,654,528.66	-4,666,020.08	988,508.58
净利润	542,568,920.65	547,970,412.07	5,401,491.42

前期会计差错对母公司2022年利润表无影响。

天康制药股份有限公司

二〇二五年四月二十七日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

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。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

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

出　资　额　6000 万元

成立日期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 05 月 27 日

4-1-1-124

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

4-1-1-125

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

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

姓　　名 Full name　张克东
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1963 年 03 月 01 日
工作单位 Working unit　信永中和会计师事务所福州分所
身份证号码 Identity card No.　110105196303015470

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110101005973

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效
2016年2月2日

证书编号: No. of Certificate　100000011279
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance　1999 年 /y 09 月 /m 28 日 /d
换证日期 :2011 年 03 月 16 日

4

年度检验登
Annual Renewal Reg
本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.

验证证书真实有效
姓名：张克东
注师编号：100000011279

福建省注册
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2012年3月31日有效

CPA 任职资格检查合格
FJICPA
有效期至 2021年6月30日

2011 年 /y 3 月 /m 23 日 /d

5

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

姓　　名 Full name 徐年贵

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993-06-27

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

身份证号码 Identity card No. 510521199306271437

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

110101360132

姓名:徐年贵

证书编号:110101360132

证书编号:
No. of Certificate 110101360132

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年/y 06 月/m 28 日/d

4

2019.4.28

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.

中国注册会计师任职资格证书 合格专用章 (四川)

2021.4.25

中国注册会计师任职资格证书 合格专用章 (四川)

2020 年/y 6 月/m 25 日/d

5

天康制药股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-81

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA8B0122

天康制药股份有限公司

天康制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天康制药股份有限公司（以下简称天康制药）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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，公允反映了天康制药2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

天康制药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天康制药2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24MAHS3QEG

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天康制药的持续经营能力，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天康制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天康制药的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天康制药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告

中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天康制药不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：张克东

（项目合伙人）

中国注册会计师：王明飞

中国　北京　　二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	907,524,927.06	890,013,479.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	473,078.96	650,939,452.06
衍生金融资产			
应收票据	六、3	5,664,381.00	206,775.00
应收账款	六、4	372,484,588.49	338,017,905.22
应收款项融资	六、5	12,511,835.00	596,790.00
预付款项	六、6	3,809,471.62	11,516,884.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	7,976,009.94	30,055,815.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	229,127,312.50	242,584,847.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	14,862,100.44	17,762,758.44
流动资产合计		1,554,433,705.01	2,181,694,707.95
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	820,392,282.99	658,599,067.78
在建工程	六、11	648,998,357.80	274,772,593.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	2,357,639.22	5,178,033.33
无形资产	六、13	129,849,125.87	50,075,303.52
开发支出	六、14	7,012,450.33	7,750,000.00
商誉	六、15	239,942,046.54	22,242,295.89
长期待摊费用	六、16	6,035,596.89	6,194,028.75
递延所得税资产	六、17	53,417,668.57	29,051,822.02
其他非流动资产	六、18	10,821,838.65	15,101,212.47
非流动资产合计		1,918,827,006.86	1,068,964,357.72
资产总计		3,473,260,711.87	3,250,659,065.67

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）

2023年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19		206,775.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	190,112,449.35	151,159,996.09
预收款项			
合同负债	六、21	88,366,559.19	62,654,641.44
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、22	58,920,201.50	48,010,835.51
应交税费	六、23	20,001,084.69	10,414,038.65
其他应付款	六、24	202,010,130.26	203,953,540.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	47,094,557.92	1,904,382.20
其他流动负债	六、26	529,245.34	1,696,713.10
流动负债合计		607,034,228.25	480,000,922.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	162,680,197.17	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	1,412,878.24	1,534,964.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	16,307,032.63	5,379,075.47
递延所得税负债	六、17	16,840,027.81	588,699.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		197,240,135.85	7,502,740.13
负 债 合 计		804,274,364.10	487,503,662.25
股东权益：			
股本	六、30	254,501,450.00	254,501,450.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	2,083,264,916.36	2,133,908,943.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	54,003,897.21	
一般风险准备			
未分配利润	六、33	276,082,413.42	372,050,085.72
归属于母公司股东权益合计		2,667,852,676.99	2,760,460,479.02
少数股东权益		1,133,670.78	2,694,924.40
股东权益合计		2,668,986,347.77	2,763,155,403.42
负债和股东权益总计		3,473,260,711.87	3,250,659,065.67

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

2023年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		749,907,187.10	750,572,835.93
交易性金融资产			650,939,452.06
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		831,983.96	1,026,198.53
其他应收款	十六、1	206,499,182.71	1,028,096.35
其中：应收利息			
应收股利	十六、1	200,000,000.00	
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		14,862,100.44	17,762,758.44
流动资产合计		972,100,454.21	1,421,329,341.31
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	十六、2	1,327,956,284.67	693,731,126.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		91,335,636.01	349,258.21
在建工程		648,465,723.48	274,772,593.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			307,271.57
无形资产		25,576,751.63	20,242,009.75
开发支出		750,000.00	2,750,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,177,369.16	10,614,092.89
其他非流动资产		757,604.65	3,496,086.07
非流动资产合计		2,112,019,369.60	1,006,262,439.12
资　产　总　计		3,084,119,823.81	2,427,591,780.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		119,758,273.22	80,400,622.23
预收款项			
合同负债		1,000,000.00	600,000.00
应付职工薪酬		14,822,437.94	10,918,829.23
应交税费		331,068.75	122,462.40
其他应付款		123,454,852.28	1,343,198.72
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		46,126,346.05	96,156.26
其他流动负债			
流动负债合计		305,492,978.24	93,481,268.84
非流动负债：			
长期借款		162,680,197.17	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,095,756.16	187,008.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		163,775,953.33	187,008.55
负 债 合 计		469,268,931.57	93,668,277.39
股东权益：			
股本		254,501,450.00	254,501,450.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,082,911,029.28	2,133,555,056.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		54,003,897.21	
未分配利润		223,434,515.75	-54,133,003.18
股东权益合计		2,614,850,892.24	2,333,923,503.04
负债和股东权益总计		3,084,119,823.81	2,427,591,780.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,062,455,312.28	991,538,185.07
其中:营业收入	六、34	1,062,455,312.28	991,538,185.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		865,609,167.45	761,842,586.32
其中：营业成本	六、34	394,719,333.37	355,584,661.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、35	8,917,464.25	8,000,657.72
销售费用	六、36	234,239,474.10	209,084,416.64
管理费用	六、37	71,648,444.51	49,813,070.45
研发费用	六、38	177,087,225.06	137,179,449.40
财务费用	六、39	-21,002,773.84	2,180,330.96
其中：利息费用		139,436.11	6,459,424.84
利息收入		21,189,328.97	4,459,146.98
加：其他收益	六、40	11,409,597.78	4,675,549.52
投资收益（损失以“－”号填列）	六、42	3,731,159.74	3,501,912.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六、41	-3,530.44	939,452.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-15,191,240.97	-22,446,604.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-10,952,745.85	-1,643,082.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-254,823.22	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		185,584,561.87	214,722,825.72
加：营业外收入	六、46	765,751.46	215,604.72
减：营业外支出	六、47	3,539,723.29	256,746.88
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		182,810,590.04	214,681,683.56
减：所得税费用	六、48	15,338,114.24	16,757,397.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		167,472,475.80	197,924,286.31
（一）按经营持续性分类		167,472,475.80	197,924,286.31
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		167,472,475.80	197,924,286.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		167,472,475.80	197,924,286.31
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		169,033,729.42	199,194,390.58
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,561,253.62	-1,270,104.27
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		167,472,475.80	197,924,286.31
归属于母公司股东的综合收益总额		169,033,729.42	199,194,390.58
归属于少数股东的综合收益总额		-1,561,253.62	-1,270,104.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.66	——
（二）稀释每股收益（元/股）		0.66	——

法定代表人：　　主管会计工作负责人：潘毅平　　会计机构负责人：蒋卫峰

母公司利润表

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、3	600,000.00	600,000.00
减：营业成本	十六、3	591,230.16	591,230.16
税金及附加		1,771,052.69	1,077,811.01
销售费用		18,922,166.38	10,154,686.40
管理费用		22,166,688.74	15,964,980.55
研发费用		17,357,477.81	2,840,557.38
财务费用		-18,644,226.39	-3,709,248.38
其中：利息费用			614,526.02
利息收入		18,652,576.95	4,411,605.71
加：其他收益		7,068,138.38	2,766,959.83
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、4	593,154,580.34	3,501,912.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			939,452.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）		85,257.35	-94,006.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-21,810,196.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		994.93	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		536,934,385.61	-19,205,699.44
加：营业外收入			
减：营业外支出		19,993.62	8.11
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		536,914,391.99	-19,205,707.55
减：所得税费用		-5,654,528.66	-2,988,900.69
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		542,568,920.65	-16,216,806.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		542,568,920.65	-16,216,806.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		542,568,920.65	-16,216,806.86

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,117,303,596.05	922,470,136.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		47,005,160.22	1,476,951.18
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	164,024,715.80	146,062,136.93
经营活动现金流入小计		1,328,333,472.07	1,070,009,224.35
购买商品、接受劳务支付的现金		233,841,188.54	275,479,647.72
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		185,428,763.53	163,224,192.06
支付的各项税费		67,141,028.23	56,546,658.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	399,002,520.37	345,540,957.30
经营活动现金流出小计		885,413,500.67	840,791,455.89
经营活动产生的现金流量净额		442,919,971.40	229,217,768.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		750,000,000.00	750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,106,956.54	3,712,027.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		631,140.59	90,000.00
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		754,738,097.13	753,802,027.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		492,247,489.57	256,051,332.60
投资支付的现金		100,000,000.00	1,400,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		536,349,866.89	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,128,597,356.46	1,656,051,332.60
投资活动产生的现金流量净额		-373,859,259.33	-902,249,305.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,652,167,993.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		208,628,050.33	76,269,363.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	431,569.61	751,989,117.90
筹资活动现金流入小计		209,059,619.94	2,480,426,474.12
偿还债务所支付的现金			76,269,363.22
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		265,413,545.32	6,459,424.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	3,234,500.34	841,485,514.30
筹资活动现金流出小计		268,648,045.66	924,214,302.36
筹资活动产生的现金流量净额		-59,588,425.72	1,556,212,171.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、49	9,472,286.35	883,180,634.94
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	889,913,479.62	6,732,844.68
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	899,385,765.97	889,913,479.62

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		400,000.00	600,000.00
收到的税费返还		47,005,160.22	1,476,951.18
收到其他与经营活动有关的现金		917,769,304.64	1,226,463,983.78
经营活动现金流入小计		965,174,464.86	1,228,540,934.96
购买商品、接受劳务支付的现金			685.94
支付给职工以及为职工支付的现金		30,083,985.34	20,327,877.21
支付的各项税费		1,562,446.34	955,237.16
支付其他与经营活动有关的现金		816,541,674.21	1,162,037,417.88
经营活动现金流出小计		848,188,105.89	1,183,321,218.19
经营活动产生的现金流量净额		116,986,358.97	45,219,716.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		750,000,000.00	750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		394,106,956.54	3,712,027.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		1,144,106,956.54	753,712,027.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		455,619,529.10	207,662,546.57
投资支付的现金		100,000,000.00	1,400,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		655,100,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,210,719,529.10	1,607,662,546.57
投资活动产生的现金流量净额		-66,612,572.56	-853,950,519.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,652,167,993.00
取得借款收到的现金		208,628,050.33	76,269,363.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			739,089,117.90
筹资活动现金流入小计		208,628,050.33	2,467,526,474.12
偿还债务支付的现金			76,269,363.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,413,545.32	448,386.51
支付其他与筹资活动有关的现金		1,558,981.34	831,845,712.53
筹资活动现金流出小计		266,972,526.66	908,563,462.26
筹资活动产生的现金流量净额		-58,344,476.33	1,558,963,011.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,970,689.92	750,232,209.38
加：期初现金及现金等价物余额		750,572,835.93	340,626.55
六、期末现金及现金等价物余额		742,602,146.01	750,572,835.93

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						383,710,620.20		2,772,121,013.50	2,694,924.40	2,774,815,937.90
加：会计政策变更											-51,438.05		-51,438.05		-51,438.05
前期差错更正											-11,609,096.43		-11,609,096.43		-11,609,096.43
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						372,050,085.72		2,760,460,479.02	2,694,924.40	2,763,155,403.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-50,644,026.94				54,003,897.21		-95,967,672.30		-92,607,802.03	-1,561,253.62	-94,169,055.65
（一）综合收益总额											169,033,729.42		169,033,729.42	-1,561,253.62	167,472,475.80
（二）股东投入和减少资本					959,027.72								959,027.72		959,027.72
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					959,027.72								959,027.72		959,027.72
4.其他															
（三）利润分配									54,003,897.21		-316,604,456.38		-262,600,559.17		-262,600,559.17
1.提取盈余公积									54,003,897.21		-54,003,897.21				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-262,600,559.17		-262,600,559.17		-262,600,559.17
4.其他															
（四）股东权益内部结转					-51,603,054.66						51,603,054.66				
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					-51,603,054.66						51,603,054.66				
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,083,264,916.36				54,003,897.21		276,082,413.42		2,667,852,676.99	1,133,670.78	2,668,986,347.77

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-13

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	150,000,000.00				586,242,400.30						180,192,504.18		916,434,904.48	3,965,028.67	920,399,933.15
加：会计政策变更											-80,699.68		-80,699.68		-80,699.68
前期差错更正											-7,256,109.36		-7,256,109.36		-7,256,109.36
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	150,000,000.00				586,242,400.30						172,855,695.14		909,098,095.44	3,965,028.67	913,063,124.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	104,501,450.00				1,547,666,543.00						199,194,390.58		1,851,362,383.58	-1,270,104.27	1,850,092,279.31
（一）综合收益总额											199,194,390.58		199,194,390.58	-1,270,104.27	197,924,286.31
（二）股东投入和减少资本	104,501,450.00				1,547,666,543.00								1,652,167,993.00		1,652,167,993.00
1.股东投入的普通股	104,501,450.00				1,547,666,543.00								1,652,167,993.00		1,652,167,993.00
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															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						372,050,085.72		2,760,460,479.02	2,694,924.40	2,763,155,403.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：潘毅平　　会计机构负责人：蒋峰卫

4-1-2-14

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益　　合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	254,501,450.00	-	-	-	2,133,555,056.22					-54,101,335.88		2,333,955,170.34
加：会计政策变更										-31,667.30		-31,667.30
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	254,501,450.00	-	-	-	2,133,555,056.22					-54,133,003.18		2,333,923,503.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-50,644,026.94				54,003,897.21	277,567,518.93		280,927,389.20
（一）综合收益总额										542,568,920.65		542,568,920.65
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	959,027.72							959,027.72
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					959,027.72							959,027.72
4.其他												
（三）利润分配		-	-	-					54,003,897.21	-316,604,456.38		-262,600,559.17
1.提取盈余公积									54,003,897.21	-54,003,897.21		
2.对股东的分配										-262,600,559.17		-262,600,559.17
3.其他												
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-51,603,054.66					51,603,054.66		
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					-51,603,054.66					51,603,054.66		
（五）专项储备		-	-	-								
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,082,911,029.28				54,003,897.21	223,434,515.75		2,614,850,892.24

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-15

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益　合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	150,000,000.00				585,888,513.22					-37,873,851.80		698,014,661.42
加：会计政策变更										-42,344.52		-42,344.52
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	150,000,000.00				585,888,513.22					-37,916,196.32		697,972,316.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	104,501,450.00				1,547,666,543.00					-16,216,806.86		1,635,951,186.14
（一）综合收益总额										-16,216,806.86		-16,216,806.86
（二）股东投入和减少资本	104,501,450.00				1,547,666,543.00							1,652,167,993.00
1.股东投入的普通股	104,501,450.00				1,547,666,543.00							1,652,167,993.00
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												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,133,555,056.22					-54,133,003.18		2,333,923,503.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

天康制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）成立于 2018 年 3 月 22 日。2023 年 3 月 30 日本公司由有限公司整体改制变更而来。本公司注册地址苏州市工业园区尖浦路 77 号，办公地址为苏州市工业园区尖浦路 77 号。

注册资本 254,501,450.00 元，股份总数 254,501,450.00 股。法定代表人：杨焰。现统一社会信用代码为 91310115MA1K41WO5P。

本公司属兽用药品制造行业，主要从事兽用生物制品研发、生产、销售及动物防疫技术转让和服务。公司产品及服务种类齐全，产品涵盖猪用疫苗、反刍用疫苗、禽用疫苗、检测试剂及检测服务。

本公司经营范围：许可项目：兽药生产；兽药经营（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（依法需经批准的项目，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、 合并报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团合并财务报表范围包括天康生物制药有限公司、天康制药（上海）有限公司、北京标驰泽惠生物科技有限公司、吉林冠界生物技术有限公司。
详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本集团管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司自报告期末起12个月内不存在影响持续经营能力的事项。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

7. 现金及现金等价物

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

8. 金融工具

（1） 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4） 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险

特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1）应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将面临破产重整特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄。

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

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

本集团对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本集团将应收账款按类似信用风险特征（账龄）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，对该应收账款坏账准备的计提进行估计如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%
1-2 年	15.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	由在承兑银行开立存款账户的存款人出票，向开户银行申请并经银行审查同意承兑的，保证在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	由出票人签发，委托由银行以外承兑的付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	按照存续期预期信用风险特征，类比应收账款计量预期信用损失

②其他应收款的组合类别及确定依据

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

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似的信用风险特征	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
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的其他应收款具有类似较低的信用风险特征	不计提预期信用损失

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%
1-2 年	15.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

（5） 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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

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

（7） 金融资产和金融负债的抵销

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

9. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时，按实际成本入账；领用或发出存货，采用先进先出法，按月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

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

10. 合同负债

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

11. 合同成本

（1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3） 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20.00%（含）以上但低于 50.00%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20.00%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》的有关规定确定。

本集团对子公司投资采用成本法核算。

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

13. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	3	2.43-4.85
2	机器设备	5-10	3	9.70-19.40
3	运输设备	5-10	3	9.70-19.40
4	电子设备	3-5	3	19.40-32.33
5	办公设备及其他	3-10	3	9.70-32.33

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

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15. 借款费用

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

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

16. 无形资产

本集团无形资产主要包括土地使用权、非专利技术、专利权、计算机软件等。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

序号	类别	预计使用寿命（年）	依据
1	土地使用权	30-50	合同规定的出让年限
2	非专利技术	5-18	预计受益年限或合同规定的使用年限
3	专利权	5-10	预计受益年限或合同规定的使用年限
4	计算机软件及其他	3-10	预计使用年限

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团研究开发项目已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试；对商誉和受益年限不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括工程维修费、装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待

摊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。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

辞退福利是由于本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在本集团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和本集团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日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，折现后计入当期损益。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取

得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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

22. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括动物疫苗等产品销售收入、技术转让、技术服务收入等。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

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

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

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；

3. 本集团已将该商品的实物转移给客户；

4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

5. 客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认具体方法

产品销售收入：根据合同约定，公司将产品运送至客户指定地点，依据客户要求，经客户签收或验收后确认销售收入。

技术服务收入:公司根据签订的技术服务合同中约定的履约节点将合同划分为几个阶段，将合同约定并经客户确认的合同节点作为履约进度确认提供的劳务收入。在达到合同节点时，确认项目收入。

技术转让业务属于在某一时点履行的履约义务。具体核算原则为：在技术转让已达到合同约定条款，收入确认不存在争议时确认。

23. 政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计

能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

财政拨款为与资产相关的政府补助,确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

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，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。

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

25. 租赁

（1） 租赁的识别

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

（2） 本集团作为承租人

1） 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态

预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2） 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

3） 短期租赁和低价值资产租赁

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

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本集团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。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和

应纳税暂时性差异的，本集团按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对合并资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	26,871,752.89	131,405.05	27,003,157.94
递延所得税负债	405,856.88	182,843.10	588,699.98
未分配利润	383,710,620.20	-51,438.05	383,659,182.15
所得税费用	17,554,833.07	-29,261.63	17,525,571.44

（2） 重要会计估计变更

本集团本年度未发生重要的会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、提供应税劳务、销售服务的销售额为基础计算销项税额，再扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分计缴增值税，其中适用简易征收方法的增值税不抵扣进项税额	3%、6%、13%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
天康制药股份有限公司	15%
天康生物制药有限公司	15%
吉林冠界生物技术有限公司	15%
北京标驰泽惠生物科技有限公司	20%
天康制药（上海）有限公司	20%

2. 税收优惠

（1）增值税

《国家税务总局关于兽用药品经营企业销售兽用生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 8 号）：属于增值税一般纳税人的兽用药品经营企业销售兽用生物制品，可以选择简易办法按照兽用生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。兽用药品经营企业，是指取得兽医行政管理部门颁发的《兽药经营许可证》，获准从事兽用生物制品经营的兽用药品批发和零售企业。本公司之子公司天康生物制药有限公司、吉林冠界生物技术有限公司适用 3%优惠税率，本公司之子公司北京标驰泽惠生物科技有限公司销售试剂盒适用 3%优惠税率。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务项目免税。本公司之子公司天康生物制药有限公司、天康制药（上海）有限公司适用本税收优惠。

（2）企业所得税

本公司于 2020 年 12 月 4 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202031006873，有效期 3 年，已于本年度到期，尚未取得新的高新技术企业证书。

本公司之子公司天康生物制药有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202265000063,有效期 3 年,报告期内减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司吉林冠界生物技术有限公于 2022 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202222000263，有效期 3 年，报告期内减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2022 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超过 100 万元但不超过 300 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；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。本公司之子公司北京标驰泽惠生物科技有限公司、天康制药(上海)有限公司适用本税收优惠。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	906,690,807.06	889,913,479.62
其他货币资金	834,120.00	100,000.00
合计	**907,524,927.06**	**890,013,479.62**

其他货币资金为个别政采云平台上柜保证金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	473,078.96	650,939,452.06
其中：权益工具投资	473,078.96	0.00
结构性存款	0.00	650,939,452.06
合计	**473,078.96**	**650,939,452.06**

3. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,664,381.00	206,775.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	**5,664,381.00**	**206,775.00**

（2） 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

年末应收票据均为银行承兑汇票，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

（3） 年末无已质押的应收票据。

（4） 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（5） 本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	288,782,483.76	277,727,372.60
1-2 年	87,619,880.97	78,420,574.40
2-3 年	49,082,640.46	19,085,769.04
3 年以上	24,527,461.43	6,222,338.30
合计	**450,012,466.62**	**381,456,054.34**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	923,147.50	0.21	923,147.50	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	449,089,319.12	99.79	76,604,730.63	17.06	372,484,588.49
其中：账龄组合	449,089,319.12	99.79	76,604,730.63	17.06	372,484,588.49
合计	**450,012,466.62**	**100.00**	**77,527,878.13**	——	**372,484,588.49**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,129,970.00	0.56	2,129,970.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	379,326,084.34	99.44	41,308,179.12	10.89	338,017,905.22
其中：账龄组合	379,326,084.34	99.44	41,308,179.12	10.89	338,017,905.22
合计	**381,456,054.34**	**100.00**	**43,438,149.12**	——	**338,017,905.22**

1） 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	2,129,970.00	2,129,970.00	0.00	0.00	0.00	破产重整
客户 2	0.00	0.00	573,840.00	573,840.00	100.00	破产重整
客户 3	0.00	0.00	294,587.50	294,587.50	100.00	经济困难
客户 4	0.00	0.00	54,720.00	54,720.00	100.00	经济困难
合计	**2,129,970.00**	**2,129,970.00**	**923,147.50**	**923,147.50**	——	——

2） 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	287,859,336.26	14,392,966.81	5.00
1-2 年	87,619,880.97	13,142,982.15	15.00
2-3 年	49,082,640.46	24,541,320.23	50.00
3 年以上	24,527,461.43	24,527,461.44	100.00
合计	**449,089,319.12**	**76,604,730.63**	——

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
应收账款坏账准备	43,438,149.12	17,303,647.24	0.00	2,129,970.00	18,916,051.77	77,527,878.13
合计	**43,438,149.12**	**17,303,647.24**	**0.00**	**2,129,970.00**	**18,916,051.77**	**77,527,878.13**

（4） 本年无实际核销的应收账款

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例	应收账款坏账准备年末余额
客户 5	43,941,563.00	9.76	2,197,078.15
客户 6	19,213,725.00	4.27	971,436.26
客户 7	14,116,092.60	3.14	5,137,753.86
客户 8	10,268,995.00	2.28	513,449.75
客户 9	9,969,525.00	2.22	498,476.25
合计	**97,509,900.60**	**21.67**	**9,318,194.27**

5. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,511,835.00	596,790.00
合计	**12,511,835.00**	**596,790.00**

（2） 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

（3） 年末无已质押的应收款项融资。

（4） 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

6. 预付账款

（1） 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,748,605.11	98.40	11,448,598.28	99.41
1—2 年	14,483.01	0.38	46,383.50	0.40
2—3 年	46,383.50	1.22	21,903.00	0.19
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	**3,809,471.62**	**100.00**	**11,516,884.78**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商 1	840,000.00	1 年以内	22.05
供应商 2	607,500.00	1 年以内	15.95
供应商 3	450,000.00	1 年以内	11.81
供应商 4	334,229.11	1 年以内	8.77
供应商 5	300,000.00	1 年以内	7.88
合计	**2,531,729.11**	——	**66.46**

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	7,976,009.94	30,055,815.10
合计	**7,976,009.94**	**30,055,815.10**

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	9,227,822.00	17,400,648.15
往来款	459,549.42	15,818,042.33
代扣代缴社保公积金	888,942.27	831,545.09
备用金	10,000.00	10,000.00
其他	0.00	491,569.61
合计	**10,586,313.69**	**34,551,805.18**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,083,950.69	26,803,184.43
1-2 年	3,340,008.00	3,554,955.75
2-3 年	614,500.00	3,142,155.00
3 年以上	1,547,855.00	1,051,510.00
合计	**10,586,313.69**	**34,551,805.18**

（3） 其他应收款坏账准备计提的情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,495,990.08	0.00	0.00	4,495,990.08
2023 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转回	2,112,406.27	0.00	0.00	2,112,406.27
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	226,719.94	0.00	0.00	226,719.94
2023 年 12 月 31 日余额	2,610,303.75	0.00	0.00	2,610,303.75

（4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
其他应收款坏账准备	4,495,990.08	0.00	2,112,406.27	0.00	226,719.94	2,610,303.75
合计	**4,495,990.08**	**0.00**	**2,112,406.27**	**0.00**	**226,719.94**	**2,610,303.75**

（5） 本年度无实际核销的其他应收款。

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 1	保证金及押金	2,481,618.00	1-2 年	23.44	372,242.71
单位 2	保证金及押金	666,424.50	1 年以内	6.30	33,321.23
单位 3	保证金及押金	650,000.00	3 年以上	6.14	650,000.00
单位 4	保证金及押金	465,000.00	1 年以内	4.39	23,250.00
单位 5	保证金及押金	440,000.00	1 年以内	4.16	22,000.00
合计	——	**4,703,042.50**	——	**44.43**	**1,100,813.94**

8. 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	63,404,602.84	0.00	63,404,602.84

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	30,873,735.32	0.00	30,873,735.32
产成品	98,110,004.42	1,444,166.79	96,665,837.63
周转材料	38,183,136.71	0.00	38,183,136.71
合计	**230,571,479.29**	**1,444,166.79**	**229,127,312.50**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	69,297,218.97	0.00	69,297,218.97
在产品	30,150,795.67	0.00	30,150,795.67
产成品	98,010,732.36	1,580,513.93	96,430,218.43
发出商品	307,808.25	0.00	307,808.25
周转材料	46,398,806.41	0.00	46,398,806.41
合计	**244,165,361.66**	**1,580,513.93**	**242,584,847.73**

（2） 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	1,580,513.93	1,444,166.79	0.00	50,430.50	1,530,083.43	1,444,166.79
合计	**1,580,513.93**	**1,444,166.79**	**0.00**	**50,430.50**	**1,530,083.43**	**1,444,166.79**

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	14,862,100.44	17,592,325.14
待摊房租	0.00	170,433.30
合计	**14,862,100.44**	**17,762,758.44**

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	820,392,282.99	658,599,067.78
固定资产清理	0.00	0.00
合计	**820,392,282.99**	**658,599,067.78**

10.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——	——
1. 年初余额	337, 865, 276. 75	942, 864, 246. 71	3, 445, 948. 76	17, 635, 506. 22	75, 226, 939. 77	1, 377, 037, 918. 21
2. 本年增加金额	195, 512, 819. 06	187, 521, 646. 30	1, 672, 073. 47	20, 928, 818. 07	18, 749, 175. 72	424, 384, 532. 62
（1）购置	0. 00	10, 342, 138. 00	0. 00	63, 560. 00	8, 326, 302. 98	18, 732, 000. 98
（2）在建工程转入	87, 102, 933. 33	280, 486. 72	0. 00	0. 00	5, 182, 855. 79	92, 566, 275. 84
（3）企业合并增加	108, 409, 885. 73	176, 899, 021. 58	1, 672, 073. 47	20, 865, 258. 07	5, 240, 016. 95	313, 086, 255. 80
3. 本年减少金额	0. 00	41, 693, 181. 91	0. 00	762, 055. 26	1, 195, 356. 71	43, 650, 593. 88
（1）处置或报废	0. 00	25, 560, 637. 76	0. 00	762, 055. 26	1, 195, 356. 71	27, 518, 049. 73
（2）转入在建工程	0. 00	16, 132, 544. 15	0. 00	0. 00	0. 00	16, 132, 544. 15
4. 年末余额	533, 378, 095. 81	1, 088, 692, 711. 10	5, 118, 022. 23	37, 802, 269. 03	92, 780, 758. 78	1, 757, 771, 856. 95
二、累计折旧	——	——	——	——	——	——
1. 年初余额	120, 456, 591. 06	531, 909, 332. 89	2, 765, 711. 07	13, 043, 976. 61	50, 157, 361. 05	718, 332, 972. 68
2. 本年增加金额	45, 657, 443. 65	177, 644, 391. 71	1, 015, 504. 83	14, 589, 245. 25	18, 229, 848. 98	257, 136, 434. 42
（1）计提	19, 602, 450. 03	80, 360, 504. 12	402, 770. 36	1, 040, 020. 08	14, 215, 126. 03	115, 620, 870. 62
（2）企业合并增加	26, 054, 993. 62	97, 283, 887. 59	612, 734. 47	13, 549, 225. 17	4, 014, 722. 95	141, 515, 563. 80
3. 本年减少金额	0. 00	36, 297, 021. 27	0. 00	739, 193. 59	1, 159, 496. 03	38, 195, 710. 89
（1）处置或报废	0. 00	24, 794, 298. 54	0. 00	739, 193. 59	1, 159, 496. 03	26, 692, 988. 16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
（2）转入在建工程	0.00	11,502,722.73	0.00	0.00	0.00	11,502,722.73
4.年末余额	166,114,034.71	673,256,703.33	3,781,215.90	26,894,028.27	67,227,714.00	937,273,696.21
三、减值准备	——	——	——	——	——	——
1.年初余额	51,118.90	6,802.00	39,038.27	0.00	8,918.58	105,877.75
2.本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	51,118.90	6,802.00	39,038.27	0.00	8,918.58	105,877.75
四、账面价值	——	——	——	——	——	——
1.年末账面价值	367,212,942.20	415,429,205.77	1,297,768.06	10,908,240.76	25,544,126.20	820,392,282.99
2.年初账面价值	217,357,566.79	410,948,111.82	641,199.42	4,591,529.61	25,060,660.14	658,599,067.78

（2） 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
天康制药苏州科技园 1 号楼 1-6 层	83,843,849.02	正在办理中
天康新疆房屋建筑物	20,559,336.87	正在办理中

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	648,998,357.80	274,772,593.96
工程物资	0.00	0.00
合计	**648,998,357.80**	**274,772,593.96**

（1） 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
动物疫苗研发生产新建项目	648,998,357.80	0.00	648,998,357.80	274,772,593.96	0.00	274,772,593.96
合计	**648,998,357.80**	**0.00**	**648,998,357.80**	**274,772,593.96**	**0.00**	**274,772,593.96**

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
动物疫苗研发生产新建项目	274,772,593.96	464,362,039.68	90,136,275.84	0.00	648,998,357.80
污水系统升级改造	0.00	2,430,000.00	2,430,000.00	0.00	0.00
合计	**274,772,593.96**	**466,792,039.68**	**92,566,275.84**	**0.00**	**648,998,357.80**

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
动物疫苗研发生产新建项目	954,600,000.00	77.43%	77.43%	3,397,976.67	2,991,479.04	100.00	自筹、贷款
污水系统升级改造	2,430,000.00	100.00%	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	**957,030,000.00**	—	—	**3,397,976.67**	**2,991,479.04**	—	—

12. 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1. 年初余额	22,948,980.17	22,948,980.17
2. 本年增加金额	737,441.15	737,441.15
（1）租入	249,039.87	249,039.87
（2）企业合并增加	488,401.28	488,401.28
3. 本年减少金额	17,074,425.46	17,074,425.46
（1）处置	17,074,425.46	17,074,425.46
4. 年末余额	6,611,995.86	6,611,995.86
二、累计折旧	——	——
1. 年初余额	17,770,946.84	17,770,946.84
2. 本年增加金额	2,336,029.58	2,336,029.58
（1）计提	2,205,789.22	2,205,789.22
（2）企业合并增加	130,240.36	130,240.36
3. 本年减少金额	15,852,619.78	15,852,619.78
（1）处置	15,852,619.78	15,852,619.78
4. 年末余额	4,254,356.64	4,254,356.64
三、减值准备	——	——
1. 年初余额	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00
四、账面价值	——	——
1. 年末账面价值	2,357,639.22	2,357,639.22
2. 年初账面价值	5,178,033.33	5,178,033.33

13. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 年初余额	33, 306, 335. 43	65, 444, 218. 61	24, 459, 874. 00	4, 296, 681. 37	127, 507, 109. 41
2. 本年增加金额	22, 076, 172. 90	156, 612, 829. 58	0. 00	1, 810, 682. 67	180, 499, 685. 15
(1)购置	0. 00	0. 00	0. 00	1, 264, 982. 67	1, 264, 982. 67
(2)内部研发	0. 00	11, 171, 589. 16	0. 00	0. 00	11, 171, 589. 16
(3)企业合并增加	22, 076, 172. 90	145, 441, 240. 42	0. 00	545, 700. 00	168, 063, 113. 32
3. 本年减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 年末余额	55, 382, 508. 33	222, 057, 048. 19	24, 459, 874. 00	6, 107, 364. 04	308, 006, 794. 56
二、累计摊销	——	——	——	——	——
1. 年初余额	5, 914, 277. 13	54, 922, 953. 04	15, 078, 257. 23	1, 516, 318. 49	77, 431, 805. 89
2. 本年增加金额	6, 465, 460. 77	93, 206, 824. 78	141, 512. 40	912, 064. 85	100, 725, 862. 80
(1)计提	1, 598, 692. 87	10, 603, 894. 36	141, 512. 40	853, 904. 85	13, 198, 004. 48
(2)企业合并增加	4, 866, 767. 90	82, 602, 930. 42	0. 00	58, 160. 00	87, 527, 858. 32
3. 本年减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 年末余额	12, 379, 737. 90	148, 129, 777. 82	15, 219, 769. 63	2, 428, 383. 34	178, 157, 668. 69
三、减值准备	——	——	——	——	——
1. 年初余额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
2. 本年增加金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 年末账面价值	43,002,770.43	73,927,270.37	9,240,104.37	3,678,980.70	129,849,125.87
2. 年初账面价值	27,392,058.30	10,521,265.57	9,381,616.77	2,780,362.88	50,075,303.52

14. 开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	
猪繁殖与呼吸综合征灭活疫苗(CH-1a 株)	2,000,000.00	391,524.58	2,000,000.00	4,391,524.58	0.00	0.00
山羊肺炎支原体灭活疫苗（山羊支原体山羊肺炎亚种 C87001 株））	3,000,000.00	1,280,778.95	0.00	0.00	0.00	4,280,778.95
猪圆环病毒 2 型、猪肺炎支原体二联灭活疫苗(重组杆状病毒 rB-06 株+CJ 株)	0.00	120,064.58	0.00	120,064.58	0.00	0.00
猪传染性胸膜肺炎基因工程亚单位疫苗	0.00	1,181,671.38	0.00	0.00	0.00	1,181,671.38
猪伪狂犬病毒 gB 竞争 ELISA 抗体检测试剂盒	1,600,000.00	0.00	400,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00
布鲁氏菌抗体胶体金检测试纸条开发	550,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550,000.00
牛支原体 ELISA 抗体检测试剂盒	600,000.00	0.00	0.00	600,000.00	0.00	0.00
牛布鲁氏菌间接 ELISA 抗体检测试剂盒	0.00	0.00	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00
非洲猪瘟病毒 ELISA 抗体检测试剂盒	0.00	0.00	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	
口蹄疫病毒 RT-PCR 检测试剂盒	0.00	0.00	265,000.00	265,000.00	0.00	0.00
禽流感病毒 H5 亚型 RT-PCR 检测试剂盒	0.00	0.00	265,000.00	265,000.00	0.00	0.00
禽流感病毒 H7 亚型 RT-PCR 检测试剂盒	0.00	0.00	265,000.00	265,000.00	0.00	0.00
猪繁殖与呼吸综合征反转录聚合酶链反应检测试剂盒	0.00	0.00	265,000.00	265,000.00	0.00	0.00
次氯酸溶液	0.00	0.00	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00
猪瘟病毒 ELISA 抗体检测试剂盒	0.00	0.00	800,000.00	0.00	0.00	800,000.00
合计	**7,750,000.00**	**2,974,039.49**	**7,460,000.00**	**11,171,589.16**	—	**7,012,450.33**

15. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物科技有限公司	22,242,295.89	0.00	0.00	0.00	0.00	22,242,295.89
吉林冠界生物技术有限公司	0.00	227,280,884.71	0.00	0.00	0.00	227,280,884.71
合计	**22,242,295.89**	**227,280,884.71**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**249,523,180.60**

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物科技有限公司	0.00	9,581,134.06	0.00	0.00	0.00	9,581,134.06
合计	**0.00**	**9,581,134.06**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**9,581,134.06**

（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
北京标驰泽惠生物科技有限公司资产组	北京标驰资产组；可独立产生现金流的最小资产组合。	不适用	是
吉林冠界生物技术有限公司资产组	吉林冠界资产组；可独立产生现金流的最小资产组合	不适用	是

（4） 可收回金额的具体确定方法

本公司以 2023 年 3 月 31 日为基准日，对北京标驰泽惠生物科技有限公司的商誉相关资产组进行减值测试：

以 2023 年 3 月 31 日为基准日，可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
北京标驰资产组	4,047.18	2,878.75	958.11	5 年

预测期的关键参数：①预测期收入增长：未来预测 5 年增长率为 59.36%、60.16%、16.20%、13.96%、10.24%；②预测期息税前利润率为：-20.56%、2.96%、7.64%、11.31%、12.18%；③预测期：税前折现率：11.14%；预测期内的参数的确定依据：①收入增长率、利润率参考历史年度的经营业绩、增长率、预计订单及管理层对市场发展的预期②折现率:反应当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率；稳定期的关键参数：收入增长率：0%，息税前利润率为：14.33%，预测期税前折现率：

11.14%稳定期的关键参数的确定依据：稳定期收入增长率为 0%，息税前利润率、税前折现率与预测期最后 1 年一致。

本公司在 2023 年 12 月 31 日，对商誉相关资产组进行减值测试：

以 2023 年 12 月 31 日为基准日，可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

单位：万元

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
北京标驰资产组	2,785.72	3,450.00	0.00	市场法	价值比率乘数
吉林冠界资产组	46,160.15	51,254.58	0.00	市场法	价值比率乘数
合计	**48,945.87**	**54,704.58**	**0.00**	—	—

关键参数的确定依据：通过选择可比上市公司，对财务报表进行分析调整，对相关指标进行修正后确认。

（5） 无业绩承诺。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
工程维修	5,210,023.40	1,800,000.00	1,625,509.34	0.00	5,384,514.06
装修费	970,897.87	136,800.00	478,703.75	0.00	628,994.12
软件服务	13,107.48	13,626.00	4,644.77	0.00	22,088.71
合计	**6,194,028.75**	**1,950,426.00**	**2,108,857.86**	**0.00**	**6,035,596.89**

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	114,200,553.15	17,130,082.97	70,532,775.83	10,579,916.37
资产减值准备	85,824,405.01	12,873,660.74	53,728,468.29	8,035,527.12
预提费用	102,310,809.35	15,346,621.41	62,724,131.88	9,408,619.78
职工薪酬	8,632,791.92	1,294,918.79	5,975,691.30	896,353.70
无形资产加速摊销	28,710,340.35	4,306,551.05	0.00	0.00
政府补助	15,340,032.63	2,301,004.89	0.00	0.00

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股份支付	959,027.72	143,854.16	0.00	0.00
租赁负债	136,299.94	20,444.99	876,033.66	131,405.05
公允价值变动损益	3,530.44	529.57	0.00	0.00
合计	**356,117,790.51**	**53,417,668.57**	**193,837,100.96**	**29,051,822.02**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	110,901,261.93	15,706,797.90	10,597,562.72	264,939.07
交易性金融资产公允价值变动损益	0.00	0.00	939,452.06	140,917.81
预提应收利息	7,305,041.07	1,095,756.16	0.00	0.00
使用权资产	249,825.00	37,473.75	1,218,953.96	182,843.10
合计	**118,456,128.00**	**16,840,027.81**	**12,755,968.74**	**588,699.98**

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让款	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	11,560,000.00	0.00	11,560,000.00
工程设备款	925,604.65	0.00	925,604.65	2,621,411.05	0.00	2,621,411.05
采购软件款	447,884.00	0.00	447,884.00	919,801.42	0.00	919,801.42
预付征地款	448,350.00	0.00	448,350.00	0.00	0.00	0.00
合计	**10,821,838.65**	**0.00**	**10,821,838.65**	**15,101,212.47**	**0.00**	**15,101,212.47**

19. 短期借款

短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
已贴现未终止确认的应收票据	0.00	206,775.00
合计	0.00	**206,775.00**

20. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程设备款	121,190,069.79	92,356,364.42
材料采购款	65,089,678.61	58,427,533.49
其他	3,832,700.95	376,098.18
合计	**190,112,449.35**	**151,159,996.09**

（2） 账龄超过 1 年重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中建三局集团有限公司	74,658,632.56	尚未达到结算条件

21. 合同负债

（1） 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	83,940,511.44	58,744,384.84
预收技术转让技术服务款	4,249,056.60	3,910,256.60
其他	176,991.15	0.00
合计	**88,366,559.19**	**62,654,641.44**

（2） 账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 10	9,238,835.00	尚未完成合同约定
客户 11	3,249,056.60	尚未完成合同约定
客户 12	2,009,708.75	尚未完成合同约定
合计	**14,497,600.35**	—

22. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	47,944,253.99	191,018,841.31	180,803,115.13	58,159,980.17
离职后福利-设定提存计划	66,581.52	13,049,508.12	12,373,713.31	742,376.33
辞退福利	0.00	741,408.00	723,563.00	17,845.00
合计	**48,010,835.51**	**204,809,757.43**	**193,900,391.44**	**58,920,201.50**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	47,903,527.09	170,006,677.08	160,274,886.90	57,635,317.27
职工福利费	0.00	7,692,145.79	7,595,030.29	97,115.50
社会保险费	40,726.90	6,466,119.19	6,126,957.73	379,888.36
其中：医疗生育保险费	39,837.93	5,964,179.15	5,658,737.35	345,279.73
工伤保险费	888.97	501,940.04	468,220.38	34,608.63
住房公积金	0.00	6,135,435.59	6,087,776.55	47,659.04
工会经费和职工教育经费	0.00	718,463.66	718,463.66	0.00
合计	**47,944,253.99**	**191,018,841.31**	**180,803,115.13**	**58,159,980.17**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	64,563.78	12,642,587.49	11,986,126.89	721,024.38
失业保险费	2,017.74	406,920.63	387,586.42	21,351.95
合计	**66,581.52**	**13,049,508.12**	**12,373,713.31**	**742,376.33**

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	14,542,076.18	4,861,825.30
增值税	4,281,746.84	4,616,281.93
应交房产税	187,268.17	0.00
应交城市维护建设税	317,477.59	396,061.91
应交土地使用税	122,462.40	122,462.40
教育费附加	237,776.23	282,901.36
应交个人所得税	87,889.79	20,240.00
其他税费	224,387.49	114,265.75
合计	**20,001,084.69**	**10,414,038.65**

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	202,010,130.26	203,953,540.13
合计	**202,010,130.26**	**203,953,540.13**

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	82,362,622.71	108,251,305.62
推广及技术服务费	99,506,089.04	77,448,857.01
预提费用	10,045,255.07	7,151,813.66
销售返利	4,201,951.78	6,239,301.70
往来款	3,086,883.90	1,558,580.13
行政处罚	1,800,000.00	0.00
代收代付款项	3,188.40	237,718.96
其他	1,004,139.36	3,065,963.05
合计	**202,010,130.26**	**203,953,540.13**

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	46,126,346.05	0.00
一年内到期的租赁负债	968,211.87	1,904,382.20
合计	**47,094,557.92**	**1,904,382.20**

26. 其他流动负债

（1） 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	529,245.34	1,696,713.10
合计	**529,245.34**	**1,696,713.10**

27. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	162,680,197.17	0.00
合计	**162,680,197.17**	**0.00**

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋租赁	1,412,878.24	1,534,964.68
合计	**1,412,878.24**	**1,534,964.68**

29. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,379,075.47	11,719,072.60	791,115.44	16,307,032.63	详见下表
合计	**5,379,075.47**	**11,719,072.60**	**791,115.44**	**16,307,032.63**	—

（2） 政府补助项目

负债 项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
新疆维吾尔自治区科学技术厅拨付佐剂及免疫增强剂研究项目经费	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,200,000.00	与收益相关
中央引导地方科技发展资金项目-布氏菌病活疫苗产业化研究与防控应用	1,132,075.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,132,075.47	与收益相关
猪圆环病毒疫苗生产替代体系关键技术自主创新研发项目	1,200,000.00	600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,800,000.00	与收益相关
人畜间布病综合防控技术集成与示范子课题四“牛羊布病新型疫苗应用、评估与鉴别诊断研究”	480,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480,000.00	与收益相关
动物疫病口岸与风险防范技术研发及应用	967,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	967,000.00	与收益相关
人才项目	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	与收益相关
疫苗抗原新质控方法的研究	0.00	366,667.00	0.00	0.00	0.00	0.00	366,667.00	与收益相关
牛梭菌亚单位疫苗的研制	0.00	616,667.00	0.00	0.00	0.00	0.00	616,667.00	与收益相关
牛羊常见动物疫病 LAMP 可视化检测试剂的研究	0.00	816,667.00	0.00	0.00	0.00	0.00	816,667.00	与收益相关
优质畜产品产业集群-新疆生猪产业链关键技术研发及集成示范	0.00	300,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	与收益相关
猪场病毒性疫病的精准诊断和监测	0.00	300,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基于大肠杆菌表达的动物疫苗研发及产业化	0.00	300,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	与收益相关
嵌合PRRSV抗原表位的PCV2二联疫苗开发	0.00	480,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480,000.00	与收益相关
猪繁殖与呼吸综合征免疫防控关键技术研究与应用	0.00	400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400,000.00	与收益相关
其他政府补助	0.00	2,620,667.00	0.00	791,115.44	0.00	1,318,404.60	3,147,956.16	与资产/收益相关
合计	**5,379,075.47**	**10,400,668.00**	**0.00**	**791,115.44**	**0.00**	**1,318,404.60**	**16,307,032.63**	——

30. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
天康生物股份有限公司	150,000,000.00	0.00	0.00	150,000,000.00
新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司	25,450,145.00	0.00	0.00	25,450,145.00
厦门源创多盈投资合伙企业（有限合伙）	19,924,098.00	0.00	0.00	19,924,098.00
东阳无忌七号股权投资合伙企业（有限合伙）	18,975,332.00	0.00	0.00	18,975,332.00
厦门天山荣康投资合伙企业（有限合伙）	13,681,271.00	0.00	0.00	13,681,271.00
新疆中新建胡杨产业投资基金合伙企业（有限合伙）	6,325,110.00	0.00	0.00	6,325,110.00
苏州工业园区产业投资基金（有限合伙）	6,325,110.00	0.00	0.00	6,325,110.00
福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）	3,162,555.00	0.00	0.00	3,162,555.00
深圳市创新投资集团有限公司	3,162,555.00	0.00	0.00	3,162,555.00
中信建投投资有限公司	3,162,555.00	0.00	0.00	3,162,555.00
厦门天山吉康投资合伙企业（有限合伙）	2,972,821.00	0.00	0.00	2,972,821.00
成都源创合道投资合伙企业（有限合伙）	1,359,898.00	0.00	0.00	1,359,898.00
合计	**254,501,450.00**	**0.00**	**0.00**	**254,501,450.00**

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,133,908,943.30	0.00	51,603,054.66	2,082,305,888.64
其他资本公积	0.00	959,027.72	0.00	959,027.72
合计	**2,133,908,943.30**	**959,027.72**	**51,603,054.66**	**2,083,264,916.36**

注：资本公积-股本溢价的变动是由于本公司整体改制，净资产折股导致；

资本公积-其他资本公积的变动是由于股份支付导致。

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	0.00	54,003,897.21	0.00	54,003,897.21
合计	**0.00**	**54,003,897.21**	**0.00**	**54,003,897.21**

33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	383,710,620.20	180,192,504.18
调整年初未分配利润合计数	-11,660,534.48	-7,336,809.04
其中：会计政策变更	-51,438.05	-80,699.68
重大前期差错更正	-11,609,096.43	-7,256,109.36
调整后年初未分配利润	372,050,085.72	172,855,695.14
加：本年归属于母公司所有者的净利润	169,033,729.42	199,194,390.58
减：提取法定盈余公积	54,003,897.21	0.00
应付普通股股利	262,600,559.17	0.00
净资产折股	-51,603,054.66	0.00
本年年末余额	**276,082,413.42**	**372,050,085.72**

34. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,062,455,312.28	394,719,333.37	991,367,536.40	355,433,474.25
其他业务	0.00	0.00	170,648.67	151,186.90
合计	**1,062,455,312.28**	**394,719,333.37**	**991,538,185.07**	**355,584,661.15**

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,265,858.04	2,283,127.86
城市维护建设税	2,064,621.77	2,169,854.66
教育费附加	1,628,239.76	1,549,891.97
土地使用税	927,708.19	989,931.09
印花税	909,855.53	990,963.06
其他税费	121,180.96	16,889.08
合计	**8,917,464.25**	**8,000,657.72**

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
推广及技术服务费	91,071,144.70	123,120,704.10
职工薪酬	59,385,300.57	37,467,569.33

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	37,574,794.56	13,486,400.85
差旅费	15,344,568.42	15,388,530.78
投标费	7,927,358.29	5,164,470.36
试验费	8,674,959.96	5,842,682.00
业务宣传费	3,375,953.54	2,909,444.70
会务费	2,779,230.77	914,229.09
车管费	1,776,511.27	968,888.68
检疫费	1,576,062.05	927,456.69
办公费	524,878.95	226,509.77
折旧费	1,359,561.32	921,339.11
租赁费用	1,685,091.17	1,327,858.52
其他费用	1,184,058.53	418,332.66
合计	**234,239,474.10**	**209,084,416.64**

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,186,460.98	22,617,522.41
折旧与摊销	19,212,034.89	8,994,215.66
中介费用	7,826,411.11	4,821,953.76
商业保险金	594,365.31	642,133.84
差旅费	1,033,848.12	968,521.07
信息化建设费	1,550,644.93	477,458.07
劳务费	1,697,421.23	1,410,482.75
资产报损	4,465,279.85	3,576,617.36
业务招待费	1,224,939.78	733,905.47
水电物业费	2,830,215.86	775,400.39
安全费	646,989.44	1,687,287.26
租赁费	275,047.27	238,482.99
办公费	404,038.36	490,571.34
修理费	208,870.12	509,539.00
股份支付	959,027.72	0.00
其他费用	2,532,849.54	1,868,979.08
合计	**71,648,444.51**	**49,813,070.45**

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	43,410,619.19	46,052,675.85
材料费	42,501,517.15	26,550,154.13
职工薪酬	44,791,380.70	36,283,544.04
技术开发费	25,358,000.00	8,863,724.13
燃料及动力消耗	5,524,570.38	5,588,728.22
劳务费	2,184,332.73	2,674,204.74
安全费	1,367,028.11	1,316,324.34
差旅费	1,986,829.15	1,187,847.94
业务招待费	1,172,893.35	1,366,462.23
仪器设备维修费	4,379,533.10	2,225,935.88
检验费	1,944,179.31	2,218,422.87
其他	2,466,341.89	2,851,425.03
合计	**177,087,225.06**	**137,179,449.40**

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	139,436.11	6,459,424.84
减：利息收入	21,189,328.97	4,459,146.98
加：手续费	47,119.02	180,053.10
合计	**-21,002,773.84**	**2,180,330.96**

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	11,164,580.39	4,567,611.60
个税返还	245,017.39	107,937.92
合计	**11,409,597.78**	**4,675,549.52**

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-3,530.44	939,452.06
合计	**-3,530.44**	**939,452.06**

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
金融资产清偿债务	576,579.40	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,154,580.34	3,501,912.57
合计	**3,731,159.74**	**3,501,912.57**

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	0.00	580.00
应收账款坏账损失	-17,303,647.24	-20,770,714.03
其他应收款坏账损失	2,112,406.27	-1,676,470.62
合计	**-15,191,240.97**	**-22,446,604.65**

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
预付账款坏账损失	72,555.00	-62,568.60
存货跌价损失	-1,444,166.79	-1,580,513.93
商誉减值损失	-9,581,134.06	0.00
合计	**-10,952,745.85**	**-1,643,082.53**

45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-255,818.15	0.00
其中：固定资产处置收益	-255,818.15	0.00
使用权资产处置收益	994.93	0.00
合计	**-254,823.22**	**0.00**

46. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入	0.00	3,500.00	0.00
赔偿收入	583,428.05	65,795.55	583,428.05
非流动资产报废利得	10,038.84	873.79	10,038.84
废品处置	172,283.18	0.00	172,283.18

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的款项	0.00	132,042.97	0.00
其他	1.39	13,392.41	1.39
合计	**765,751.46**	**215,604.72**	**765,751.46**

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
赔款	0.00	120,000.00	0.00
捐赠支出	0.00	31,419.85	0.00
滞纳金	432,385.35	104,551.40	432,385.35
非流动资产毁损报废损失	2,253.14	775.63	2,253.14
行政处罚	3,054,944.00	0.00	3,054,944.00
其他	50,140.80	0.00	50,140.80
合计	**3,539,723.29**	**256,746.88**	**3,539,723.29**

48. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	30,589,248.08	25,226,158.29
递延所得税费用	-15,251,133.84	-8,468,761.04
合计	**15,338,114.24**	**16,757,397.25**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	182,810,590.04
按适用税率计算的所得税费用	27,421,588.51
子公司适用不同税率的影响	-723,387.66
调整以前期间所得税的影响	2,982,373.83
税收优惠的影响	2,170,162.97
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,646,476.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-497,746.08
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	793,077.10

项目	本年发生额
研发加计扣除影响	-21,454,431.19
所得税费用	15,338,114.24

49. 现金流量表项目

（1） 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金及押金	107,701,517.09	125,650,812.15
往来款	18,296,647.50	3,217,809.46
备用金	3,461,203.40	5,981,193.86
政府补助收入	19,779,652.94	5,922,791.90
利息收入	13,884,287.88	4,459,214.37
其他	901,406.99	830,315.19
合计	**164,024,715.80**	**146,062,136.93**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	279,421,200.35	225,184,374.09
保证金及押金	113,191,827.02	111,963,259.18
备用金	3,461,203.40	5,981,193.86
往来款	1,136,345.56	2,287,764.12
其他	1,791,944.04	124,366.05
合计	**399,002,520.37**	**345,540,957.30**

3） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	0.00	751,989,117.90
收购子公司过渡期损益	431,569.61	0.00
合计	**431,569.61**	**751,989,117.90**

4） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	0.00	828,163,954.20
产权交易费	0.00	1,976,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	3,234,500.34	11,345,560.10
合计	**3,234,500.34**	**841,485,514.30**

（2） 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	167,472,475.80	197,924,286.31
加：资产减值准备	10,952,745.85	1,643,082.53
信用减值损失	15,191,240.97	22,446,604.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	115,620,870.62	96,136,151.46
使用权资产折旧	2,205,789.22	10,521,195.75
无形资产摊销	13,198,004.48	10,468,523.22
长期待摊费用摊销	2,108,857.86	2,197,738.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	254,823.22	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-7,785.70	-98.16
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	3,530.44	-939,452.06
财务费用（收益以“-”填列）	139,436.11	6,459,424.84
投资损失（收益以“-”填列）	-3,731,159.74	-3,501,912.57
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-14,871,825.51	-7,912,021.23
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-379,308.33	-556,739.81
存货的减少（增加以“-”填列）	32,433,781.40	16,704,332.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	76,896,779.06	-124,015,003.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	24,472,687.93	1,641,654.87
其他	959,027.72	0.00
经营活动产生的现金流量净额	442,919,971.40	229,217,768.46
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	899,385,765.97	889,913,479.62
减：现金的年初余额	889,913,479.62	6,732,844.68

项目	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	9,472,286.35	883,180,634.94

（3） 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	655,100,000.00
其中：支付的现金	655,100,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	118,750,133.11
其中：持有的现金	118,750,133.11
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00
取得子公司支付的现金净额	536,349,866.89

（4） 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	0.00	0.00
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	899,385,765.97	889,913,479.62
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	899,385,765.97	889,913,479.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	834,120.00	保证金
合计	834,120.00	——

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

（1） 本年发生的非同一控制下企业合并

单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息	
							收入	净利润
吉林冠界生物技术有限公司	2023.3.31	65,510.00	100.00	股权收购	2023.3.31	控制权转移	11,212.53	1,324.38

（2） 合并成本及商誉

项目	吉林冠界生物技术有限公司
现金	655,100,000.00
合并成本合计	655,100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	427,819,115.29
商誉	227,280,884.71

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字（2022）第2557 号资产评估报告，以 2022 年 9 月 30 日为基准日吉林冠界生物技术有限公司全部权益价值的评估值为 72,010.00 万元，扣除 2022 年 12 月份吉林冠界生物技术有限公司向股东分配的利润 6,500.00 万元后，本次交易 100%股权的交易价格为 65,510.00 万元。

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司以 2023 年 3 月 31 日为基准日出具沃克森国际咨报字(2023)第 0131 号天康制药股份有限公司合并对价分摊 PPA 项目涉及的吉林冠界生物技术有限公司的可辨识资产公允价值咨询报告，纳入本次估值范围内的资产包括固定资产、无形资产，评估增值 110,870,907.74 元，截至 2023 年 3 月 31 日，吉林冠界生物技术有限公司净资产 333,578,843.71 元，故截至 2023 年 3 月 31 日，吉林冠界生物技术有限公司可辨认净资产公允价值 444,449,751.45 元，其中本公司持有 100%对应可辨认净资产公允价值为 427,819,115.29 元，与合并对价的差额 227,280,884.71 元确认为商誉。

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	吉林冠界生物技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	118,750,133.11	118,750,133.11
应收款项	96,169,509.01	96,169,509.01

项目	吉林冠界生物技术有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
存货	18,839,899.03	18,839,899.03
固定资产	171,570,692.00	131,487,309.96
无形资产	80,535,255.00	9,747,729.30
递延所得税资产	9,494,021.04	9,494,021.04
其他资产	6,369,567.89	6,369,567.89
负债：		
应付款项	5,345,846.96	5,345,846.96
应付职工薪酬	8,352,530.96	8,352,530.96
其他应付款	21,830,104.80	21,830,104.80
合同负债	17,416,018.29	17,416,018.29
递延所得税负债	16,630,636.16	0.00
其他负债	4,334,824.62	4,334,824.62
净资产	427,819,115.29	333,578,843.71
减：少数股东权益	0.00	0.00
取得的净资产	427,819,115.29	333,578,843.71

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

单位：万元

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	
天康生物制药有限公司	5,000.00	新疆	新疆	生物制药	100.00	0.00	同一控制下企业合并
天康制药（上海）有限公司	1,000.00	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00	0.00	设立
北京标驰泽惠生物科技有限公司	2,085.00	北京	北京	科技推广和应用服务业	82.00	0.00	非同一控制下企业合并
吉林冠界生物技术有限公司	19,243.037	吉林	吉林	生物制药	100.00	0.00	非同一控制下企业合并

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

（1） 市场风险

1）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为208,628,050.33元。

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

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

（2） 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

（3） 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团资金运转良好，将银行借款作为主要辅助资金来源。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

（1） 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

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

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

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

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-1,022,972.20	-1,022,972.20	-408,704.06	-408,704.06
浮动利率借款	减少 1%	1,022,972.20	1,022,972.20	408,704.06	408,704.06

十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	473,078.96	0.00	0.00	473,078.96
其中：权益工具投资	473,078.96	0.00	0.00	473,078.96
持续以公允价值计量的资产总额	**473,078.96**	**0.00**	**0.00**	**473,078.96**

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

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

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十一、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 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(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
天康生物股份有限公司	新疆	农副食品加工业	136525.1515 万元人民币	58.9388%	58.9388%

本集团最终控制方是新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司。

（2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
新疆北泉天康饲料科技有限公司	控股股东的其他子公司
昌吉天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司

其他关联方名称	与本企业关系
甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
甘肃天康农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
河南碧野康农业科技有限公司	控股股东的其他子公司
河南宏展畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
河南华康农业科技有限公司	控股股东的联营企业
河南天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
麟游天康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
漯河天康民社农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
民勤旭康超越养殖有限公司	控股股东的其他子公司
汝南天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
三原天康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
图木舒克天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
西平县天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康鸿康畜牧有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康生猪遗传改良有限公司	控股股东的其他子公司
新疆天康原种猪育种有限公司	控股股东的其他子公司
新疆旭康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
河南天康恒隆养殖有限公司	控股股东的其他子公司
河南天康宏展长台关畜牧开发有限公司	控股股东的其他子公司
新疆创羽家禽养殖有限公司	控股股东的其他子公司
新疆润康缘养殖有限公司	控股股东的其他子公司
永昌天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
内蒙古天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）	公司监事赵钦担任执行事务合伙人的企业

2. 关联交易

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆天康饲料有限公司	采购商品	196,135.00	207,084.70
新疆北泉天康饲料科技有限公司	采购商品	0.00	8,172.00
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	采购商品	0.00	7,272.00
吉林冠界生物技术有限公司	采购商品	40,500.00	174,000.00
合计	——	**236,635.00**	**396,528.70**

（2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昌吉天康畜牧科技有限公司	销售商品	1,410,605.16	1,630,180.22
甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司	销售商品	30,679.62	141,305.90
甘肃天康农牧科技有限公司	销售商品	5,723,561.25	12,712,453.54
河南碧野康农业科技有限公司	销售商品	0.00	103,337.23
河南宏展畜牧科技有限公司	销售商品	6,160,515.81	4,855,441.04
河南华康农业科技有限公司	销售商品	859,056.65	1,655,457.61
河南天康恒隆养殖有限公司	销售商品	76,116.50	0.00
河南天康宏展农牧科技有限公司	销售商品	1,622,184.49	1,049,376.44
河南天康宏展长台关畜牧开发有限公司	销售商品	474,322.83	0.00
麟游天康养殖有限公司	销售商品	405,233.80	498,269.83
漯河天康民社农牧科技有限公司	销售商品	287,766.99	371,552.70
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	销售商品	1,448,862.29	1,344,282.63
民勤旭康超越养殖有限公司	销售商品	110,592.25	328,304.68
汝南天康宏展农牧科技有限公司	销售商品	4,328,442.18	4,192,715.14
三原天康养殖有限公司	销售商品	135,899.58	549,657.96
天康生物股份有限公司	销售商品	194,174.76	0.00
图木舒克天康畜牧科技有限公司	销售商品	748,149.93	352,101.44
西平县天康宏展农牧科技有限公司	销售商品	749,173.62	837,053.39
新疆创羽家禽养殖有限公司	销售商品	6,990.29	0.00
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	销售商品	6,718,885.92	4,104,858.20
新疆润康缘养殖有限公司	销售商品	152,912.62	0.00
新疆天康畜牧科技有限公司	销售商品	7,988,279.66	6,239,671.99
新疆天康鸿康畜牧有限公司	销售商品	1,889,444.20	796,831.30

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆天康饲料有限公司	销售商品	0.00	0.00
新疆天康生猪遗传改良有限公司	销售商品	6,834.37	3,072.79
新疆天康原种猪育种有限公司	销售商品	2,450,319.23	2,242,900.07
新疆旭康养殖有限公司	销售商品	3,630,618.88	3,886,683.86
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	销售商品	1,020,473.01	1,192,769.46
永昌天康饲料有限公司	销售商品	0.00	33,274.33
内蒙古天康饲料有限公司	销售商品	0.00	27,887.77
吉林冠界生物技术有限公司	销售商品	0.00	356,941.77
合计	——	48,630,095.89	49,506,381.29

（3） 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,368,455.52	5,384,767.20

（4） 其他关联交易

关联方名称	项目	本年发生额	上年发生额
天康生物股份有限公司	被代扣代缴社保、公积金	642,078.11	1,146,190.92
吉林冠界生物技术有限公司	代扣代缴社保、公积金	460,803.00	1,334,338.55
天康生物股份有限公司	收购股权	177,162,284.73	0.00
张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）	收购股权	65,510,452.77	0.00

3. 关联方应收应付余额

（1） 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天康生物股份有限公司	0.00	0.00	33,033,896.67	3,334,521.18
应收账款	新疆天康畜牧科技有限公司	0.00	0.00	46,800.00	2,340.00
其他应收款	天康生物股份有限公司	422,673.08	21,133.65	5,818,042.33	290,902.12

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2022 年 6 月 17 日，本公司股东会批准了员工持股改革实施方案，向在关键岗位工作并对公司经营业绩和持续发展有直接或较大影响的科研人员、经营管理人员和业务骨干授予股份，约定持有人自份额授予日起算，持有员工持股平台的份额在 36 个月内不得转让，持有人不得在公司首次公开发行股票上市交易之日后的 36 个月内转让所持份额，员工持股平台不得在公司首次公开发行股票上市交易之日后的 36 个月内转让所持公司股份。2023 年部分员工退出持股平台，由新员工受让，重新确认股份支付。

员工郭保君与股东东阳无忌七号股权投资合伙企业(有限合伙)股东山东牧宏农牧科技有限公司签订财产份额转让协议书，约定将其持有的东阳无忌七号股权投资合伙企业(有限合伙)的份额全部转让郭保君，2023 年 12 月郭保君支付股权转让款。

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	1,172,091.05
公司本年行权的各项权益工具总额	959,027.72
公司本年失效的各项权益工具总额	0.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	54 个月
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	54 个月

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	市场法评估
授予日权益工具公允价值的重要参数	价值比率
可行权权益工具数量的确定依据	股权转让协议
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	959,027.72

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022.12.31/2022 年度累积影响数
补提技术使用费及相关应承担的税费	第一届董事会第八次会议	递延所得税资产	2,048,664.08
		其他应付款	10,216,981.16
		应交税费	3,440,779.35
		销售费用	5,121,161.26
		所得税费用	-768,174.19
		未分配利润	-11,609,096.43

2. 债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例（%）	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
应收账款	以资产清偿债务	0.00	576,579.40	473,078.96	0.0019	0.00	活跃市场中的报价

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	200,000,000.00	0.00
其他应收款	6,499,182.71	1,028,096.35
合计	**206,499,182.71**	**1,028,096.35**

1.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
天康生物制药有限公司	200,000,000.00	0.00
合计	**200,000,000.00**	**0.00**

1.2 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	105,800.00	978,380.00
往来款	6,077,165.43	181,403.53
代扣代缴社保公积金	362,647.11	0.00
合计	**6,545,612.54**	**1,159,783.53**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,545,312.54	422,803.53
1-2 年	300.00	736,980.00
合计	**6,545,612.54**	**1,159,783.53**

（3） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	131,687.18	0.00	0.00	131,687.18
2023 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提		0.00	0.00	
本年转回	85,257.35	0.00	0.00	85,257.35
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 12 月 31 日余额	**46,429.83**	**0.00**	**0.00**	**46,429.83**

（4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	131,687.18	0.00	85,257.35	0.00	0.00	46,429.83
合计	131,687.18	0.00	85,257.35	0.00	0.00	46,429.83

（5） 本年度无实际核销的其他应收款。

（6） 按欠款方归集的年末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京标驰泽惠生物科技有限公司	合并范围内往来款	5,617,616.01	1 年以内	85.82	0.00
天康生物股份有限公司	往来款	422,673.08	1 年以内	6.46	21,133.65
苏州工业园区恒泰租赁住房有限公司	押金及保证金	105,200.00	1 年以内	1.61	5,260.00
合计	—	6,145,489.09	—	93.89	26,393.65

2. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,349,766,480.67	21,810,196.00	1,327,956,284.67	693,731,126.67	0.00	693,731,126.67
合计	**1,349,766,480.67**	**21,810,196.00**	**1,327,956,284.67**	**693,731,126.67**	**0.00**	**693,731,126.67**

（1） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
天康生物制药有限公司	635,888,513.22	0.00	0.00	635,888,513.22	0.00	0.00
天康制药（上海）有限公司	16,022,613.45	0.00	0.00	16,022,613.45	0.00	0.00
北京标驰泽惠生物科技有限公司	41,820,000.00	0.00	0.00	41,820,000.00	21,810,196.00	21,810,196.00
吉林冠界生物技术有限公司	0.00	656,035,354.00	0.00	656,035,354.00	0.00	0.00
合计	**693,731,126.67**	**656,035,354.00**	**0.00**	**1,349,766,480.67**	**21,810,196.00**	**21,810,196.00**

3. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	0.00	0.00
其他业务	600,000.00	591,230.16	600,000.00	591,230.16
合计	**600,000.00**	**591,230.16**	**600,000.00**	**591,230.16**

4. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	590,000,000.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,154,580.34	3,501,912.57
合计	**593,154,580.34**	**3,501,912.57**

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2024 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-254,823.22	
计入当期损益的政府补助（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）	11,164,580.39	
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	3,151,049.90	
债务重组损益	576,579.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,773,971.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-935,354.00	
小计	10,928,060.64	
减：所得税影响额	2,058,108.65	
少数股东权益影响额（税后）	-443,689.92	
合计	**9,313,641.91**	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	6.13	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.79	0.63	0.63

天康制药股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

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。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英，宋朝学，谭小青

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

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 01 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-86

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月二十五日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-87

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

姓　　名 Full name　张克东
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1963 年 03 月 01 日
工作单位 Working unit　信永中和会计师事务所福州分所
身份证号码 Identity card No.　110105196303015470

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110101005957

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效
2016年3月3日

证书编号：No. of Certificate　100000011279
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance　1999 年 09 月 28 日
换证日期：2011 年 03 月 16 日

4

年度检验登
Annual Renewal Reg
本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.

验证证书真实有效
姓名：张克东
注师编号：100000011279

福建省注册
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2012年3月31日有效

2011 年 3 月 23 日

5

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

姓名 Full name	王昭
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1983-04-16
工作单位 Working unit	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	110108198304160010

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 /y	月 /m	日 /d

证书编号 No. of Certificate 110101365123
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2015 年 05 月 08 日

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
110101005973

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：王昭
证书编号：110101365123

	年 /y	月 /m	日 /d

天康制药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核

索引	页码
审核报告	1-2
专项说明	1-3

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所 ShineWing certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

天康制药股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核

XYZH/2025CDAA3B0146

天康制药股份有限公司

天康制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的天康制药股份有限公司（以下简称“天康制药”）管理层编制的《天康制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。该专项说明中所述天康制药财务报表更正事项，涉及2022年度至2023年度财务报表，我们仅对2022年至2023年度财务报表更正事项进行鉴证并发表结论。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告[2023]356 号）的相关规定，天康制药管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否在所有重大方面存在重大错报获取有限保证。在审核的过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

三、审核结论

我们认为，天康制药管理层编制的《专项说明》，已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告[2023]356 号）的相关规定编制，如实反

用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25C3XCY6LW

映了天康制药 2022 年度至 2023 年度会计差错的更正情况。我们没有发现天康制药编制的《专项说明》所载内容与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

四、其他说明

本审核报告仅供天康制药向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二五年四月二十七日

天康制药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

天康制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）在对2024年度财务报表编制过程中发现2022年、2023年度财务报表存在更正事项，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告[2023]356号）的相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、 前期差错更正事项的原因

本公司2022年度、2023年度部分应收账款款项性质有误、研发费用不符合研究开发性质、林木未在生产性生物资产核算、少计提技术使用费、与资产相关的政府补助未确认递延收益、技术转让及服务收入未按合同时点确认收入、减值损失损益类科目入账有误，相应调整应收账款、其他应收款、预付账款、生产性生物资产、无形资产、递延所得税资产、应交税费、合同负债、其他应付款、递延收益、盈余公积、未分配利润、营业收入、销售费用、管理费用、研发费用、其他收益、资产减值损失、信用减值损失、所得税费用。

二、 前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

1. 前期会计差错对合并资产负债表的影响

项目	2023 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
应收账款	372,484,588.49	372,886,127.92	401,539.43
其他应收款	7,976,009.94	7,574,470.51	-401,539.43
预付账款	3,809,471.62	13,809,471.62	10,000,000.00
生产性生物资产		4,903,944.43	4,903,944.43
无形资产	129,849,125.87	124,945,181.44	-4,903,944.43
递延所得税资产	53,417,668.57	54,239,492.49	821,823.92
应交税费	20,001,084.69	24,122,847.19	4,121,762.50
合同负债	88,366,559.19	102,766,559.19	14,400,000.00
其他应付款	202,010,130.26	202,231,381.47	221,251.21
递延收益	16,307,032.63	17,361,044.06	1,054,011.43
盈余公积	54,003,897.21	54,544,046.35	540,149.14

未分配利润	276,082,413.42	266,567,063.06	-9,515,350.36

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
递延所得税资产	29,051,822.02	30,061,412.02	1,009,590.00
应交税费	10,414,038.65	12,490,512.53	2,076,473.88
递延收益	5,379,075.47	4,327,395.47	-1,051,680.00
合同负债	62,654,641.44	69,385,241.44	6,730,600.00
未分配利润	372,050,085.72	365,304,281.84	-6,745,803.88

2. 前期会计差错对合并利润表的影响

项目	2023 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业收入	1,062,455,312.28	1,054,785,912.28	-7,669,400.00
销售费用	234,239,474.10	234,464,346.06	224,871.96
管理费用	71,648,444.51	83,721,127.44	12,072,682.93
研发费用	177,087,225.06	153,414,542.13	-23,672,682.93
其他收益	11,409,597.78	7,703,906.35	-3,705,691.43
资产减值损失	-10,952,745.85	-11,025,300.85	-72,555.00
信用减值损失	-15,191,240.97	-15,118,685.97	72,555.00
所得税费用	15,338,114.24	17,567,548.19	2,229,433.95
净利润	167,472,475.80	165,243,078.46	-2,229,397.34

（续）

项目	2022 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业收入	991,538,185.07	1,000,255,166.22	8,716,981.15
销售费用	209,084,416.64	209,545,308.86	460,892.22
管理费用	49,813,070.45	62,776,323.38	12,963,252.93
研发费用	137,179,449.40	122,155,304.25	-15,024,145.15
其他收益	4,675,549.52	4,127,229.52	-548,320.00
资产减值损失	-1,643,082.53	-1,580,513.93	62,568.60

信用减值损失	-22,446,604.65	-22,509,173.25	-62,568.60
所得税费用	16,757,397.25	20,141,418.30	3,384,021.05
净利润	197,924,286.31	204,308,926.41	6,384,640.10

3. 前期会计差错对母公司资产负债表影响

项目	2023年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
应收账款		401,539.43	401,539.43
其他应收款	131,931,695.72	131,530,156.29	-401,539.43
预付账款	831,983.96	10,831,983.96	10,000,000.00
递延所得税资产	17,177,369.16	16,188,860.58	-988,508.58
递延收益		3,610,000.00	3,610,000.00
盈余公积	54,003,897.21	54,544,046.35	540,149.14
未分配利润	223,434,515.75	228,295,858.03	4,861,342.28

前期会计差错对母公司2022年资产负债表无影响。

4. 前期会计差错对母公司利润表的影响

项目	2023年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
管理费用	22,166,688.74	22,502,720.77	336,032.03
研发费用	17,357,477.81	7,021,445.78	-10,336,032.03
其他收益	7,068,138.38	3,458,138.38	-3,610,000.00
所得税费用	-5,654,528.66	-4,666,020.08	988,508.58
净利润	542,568,920.65	547,970,412.07	5,401,491.42

前期会计差错对母公司2022年利润表无影响。

天康制药股份有限公司

二〇二五年四月二十七日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

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。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

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

出　资　额　6000 万元

成立日期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 05 月 27 日

4-1-2-96

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

4-1-2-97

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

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

姓　　名 Full name　张克东
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1963 年 03 月 01 日
工作单位 Working unit　信永中和会计师事务所福州分所
身份证号码 Identity card No.　110105196303015470

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110101005973

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效
2016年3月31日

证书编号: No. of Certificate　100000011279
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance　1999 年 /y 09 月 /m 28 日 /d
换证日期 :2011 年 03 月 16 日

4

年度检验登
Annual Renewal Reg

本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.

验证证书真实有效
姓名：张克东
注师编号：100000011279

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2012年3月31日有效

C.P.A 任职资格检查合格
FJICPA
有效期至 2021年6月30日

2011 年 /y 3 月 /m 23 日 /d

5

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

姓　　名 Full name 徐年贵

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993-06-27

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

身份证号码 Identity card No. 510521199306271437

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

姓名:徐年贵

证书编号:110101360132

证书编号:
No. of Certificate 110101360132

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018年/y 06月/m 28日/d

4

2019.4.28

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.

中国注册会计师任职资格证书 2021.4.25 合格专用章 (四川)

中国注册会计师任职资格证书 2020年/y 6月/m 25日/d 合格专用章 (四川)

5

天康制药股份有限公司

2024 年度审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-89

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025CDAA3B0074

天康制药股份有限公司

天康制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天康制药股份有限公司（以下简称天康制药）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了天康制药 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2024 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、营业收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
天康制药 2024 年度营业收入为 105,177.26 万元。营业收入为天康制药经营和考核的关键业务指标之且	我们针对该事项执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价与营业收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性； （2）评价收入确认的会计政策及具体方法是

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京254750RULU

存在舞弊的固有风险，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。	否符合《企业会计准则》的规定，且一贯地运用； （3）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动； （4）检查销售收入的相关合同、发票、出库单、发运单等支持性证据； （5）结合应收/预收款项，对营业收入执行函证程序，对未回函的样本进行替代测试； （6）对重要的客户进行走访； （7）进行截止性测试，关注是否存在重大跨期。

2、商誉减值测试

关键审计事项	审计中的应对
2024年12月31日合并资产负债表中商誉金额为 22,728.09 万元。天康制药商誉金额相对财务报表重大，根据《企业会计准则》规定，管理层至少应当在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。由于商誉金额重大，且管理层在进行减值测试时需要做出重大判断和假设，包括未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等，因此我们将商誉的减值测试确定为关键审计事项。	我们针对该事项执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价天康制药与商誉减值测试相关的内部控制制度的设计及运行的有效性； （2）复核天康制药与商誉相关资产组划分方式、划分结果的准确性，评价商誉分摊的适当性； （3）评价使用的历史数据是否与已审计数据一致，包括但不限于现金流量预测时所使用历史收入增长率、历史毛利率等指标，分析预测使用指标的合理性； （4）与公司管理层和管理层聘请的评估师讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、假设和参数，获取管理层和管理层聘请的评估师商誉减值测试的结果及相关文件资料； （5）复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确； （6）复核商誉减值测试结果的计算是否准确； （7）评估管理层对商誉减值测试结果在财务报表附注的披露是否恰当。

四、其他信息

天康制药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天康制药 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天康制药的持续经营能力，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天康制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天康制药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二五年四月二十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	630,223,342.89	907,524,927.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	5,523,951.18	473,078.96
衍生金融资产			
应收票据	五、3	56,817,743.00	5,664,381.00
应收账款	五、4	364,108,873.70	372,886,127.92
应收款项融资	五、5	84,000.00	12,511,835.00
预付款项	五、6	4,973,568.59	13,809,471.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	9,754,204.22	7,574,470.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	202,045,146.09	229,127,312.50
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	五、9	47,459,972.06	14,862,100.44
流动资产合计		**1,320,990,801.73**	**1,564,433,705.01**
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,490,804,107.60	820,392,282.99
在建工程	五、11	47,450,260.48	648,998,357.80
生产性生物资产	五、12	4,765,203.67	4,903,944.43
油气资产			
使用权资产	五、13	1,036,373.96	2,357,639.22
无形资产	五、14	125,415,101.28	124,945,181.44
开发支出	五、15	7,150,000.00	7,012,450.33
商誉	五、16	227,280,884.71	239,942,046.54
长期待摊费用	五、17	4,084,905.22	6,035,596.89
递延所得税资产	五、18	67,082,035.25	54,239,492.49
其他非流动资产	五、19	29,974,334.00	10,821,838.65
非流动资产合计		**2,005,043,206.17**	**1,919,648,830.78**
资产总计		**3,326,034,007.90**	**3,484,082,535.79**

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）

2024年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、20	10,954,377.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	143,729,682.46	190,112,449.35
预收款项			
合同负债	五、22	60,644,740.44	102,766,559.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	56,540,689.70	58,920,201.50
应交税费	五、24	13,125,671.32	24,122,847.19
其他应付款	五、25	202,180,969.00	202,231,381.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	564,411.97	47,094,557.92
其他流动负债	五、27	49,018,161.92	529,245.34
流动负债合计		**536,758,703.81**	**625,777,241.96**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	10,514,970.00	162,680,197.17
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	554,141.11	1,412,878.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	33,120,975.41	17,361,044.06
递延所得税负债	五、18	16,469,110.16	16,840,027.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,659,196.68	198,294,147.28
负 债 合 计		597,417,900.49	824,071,389.24
股东权益：			
股本	五、31	254,501,450.00	254,501,450.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	2,083,340,141.05	2,083,264,916.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	54,544,046.35	54,544,046.35
一般风险准备			
未分配利润	五、34	335,822,759.28	266,567,063.06
归属于母公司股东权益合计		**2,728,208,396.68**	**2,658,877,475.77**
少数股东权益		407,710.73	1,133,670.78
股东权益合计		**2,728,616,107.41**	**2,660,011,146.55**
负债和股东权益总计		**3,326,034,007.90**	**3,484,082,535.79**

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

2024年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		420,810,158.48	749,907,187.10
交易性金融资产		5,008,506.94	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1		401,539.43
应收款项融资			
预付款项		1,173,345.36	10,831,983.96
其他应收款	十七、2	10,007,566.20	206,097,643.28
其中：应收利息			
应收股利			200,000,000.00
存货		1,511,568.46	
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		47,311,259.38	14,862,100.44
流动资产合计		**485,822,404.82**	**982,100,454.21**
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	十七、3	1,295,064,220.65	1,327,956,284.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		866,961,699.91	91,335,636.01
在建工程		47,133,085.28	648,465,723.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,736,998.10	25,576,751.63
开发支出		750,000.00	750,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		33,023,493.79	16,188,860.58
其他非流动资产		20,000,000.00	757,604.65
非流动资产合计		**2,294,669,497.73**	**2,111,030,861.02**
资　产　总　计		**2,780,491,902.55**	**3,093,131,315.23**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款		1,930,885.51	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		79,103,147.62	119,758,273.22
预收款项			
合同负债		1,000,000.00	1,000,000.00
应付职工薪酬		14,063,830.71	14,822,437.94
应交税费		806,644.26	331,068.75
其他应付款		226,736,723.99	123,454,852.28
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,514.20	46,126,346.05
其他流动负债			
流动负债合计		**323,649,746.29**	**305,492,978.24**
非流动负债：			
长期借款		10,514,970.00	162,680,197.17
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,698,561.84	3,610,000.00
递延所得税负债		2,443,292.48	1,095,756.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		**27,656,824.32**	**167,385,953.33**
负 债 合 计		**351,306,570.61**	**472,878,931.57**
股东权益：			
股本		254,501,450.00	254,501,450.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,082,986,253.97	2,082,911,029.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		54,544,046.35	54,544,046.35
未分配利润		37,153,581.62	228,295,858.03
股东权益合计		**2,429,185,331.94**	**2,620,252,383.66**
负债和股东权益总计		**2,780,491,902.55**	**3,093,131,315.23**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：天津松药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**1,051,772,556.33**	**1,054,785,912.28**
其中：营业收入	五、35	1,051,772,556.33	1,054,785,912.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**869,165,757.57**	**854,234,039.41**
其中：营业成本	五、35	404,255,981.20	400,314,244.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	10,517,730.22	8,917,464.25
销售费用	五、37	198,557,400.72	228,869,434.41
管理费用	五、38	114,354,468.69	83,721,127.41
研发费用	五、39	156,478,532.52	153,414,512.13
财务费用	五、40	-14,998,355.78	-21,002,773.81
其中：利息费用		186,445.51	139,436.11
利息收入		15,251,659.17	21,189,328.97
加：其他收益	五、41	7,667,700.96	7,703,906.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	728,277.31	3,731,159.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	50,872.22	-3,530.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-12,667,469.77	-15,118,685.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-12,848,998.32	-11,025,300.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	1,688,149.32	-251,823.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**167,225,330.48**	**185,584,598.48**
加：营业外收入	五、47	452,806.78	765,751.46
减：营业外支出	五、48	575,296.89	3,539,723.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**167,102,840.37**	**182,810,626.65**
减：所得税费用	五、49	15,096,628.60	17,567,548.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**152,006,211.77**	**165,243,078.46**
（一）按经营持续性分类		**152,006,211.77**	**165,243,078.46**
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		152,006,211.77	165,243,078.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		**152,006,211.77**	**165,243,078.46**
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		152,732,171.82	166,804,332.08
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-725,960.05	-1,561,253.62
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**152,006,211.77**	**165,243,078.46**
归属于母公司股东的综合收益总额		152,732,171.82	166,804,332.08
归属于少数股东的综合收益总额		-725,960.05	-1,561,253.62
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.60	0.66

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

2024年度

编制单位：苏州制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	**600,671.68**	**600,000.00**
减：营业成本	十七、4	591,230.22	591,230.16
税金及附加		2,804,579.83	1,771,052.69
销售费用		17,017,979.55	18,922,166.38
管理费用		57,270,550.80	22,502,720.77
研发费用		35,104,757.33	7,021,445.78
财务费用		-11,939,291.13	-18,644,226.39
其中：利息费用		53,592.71	
利息收入		12,008,271.29	18,652,576.95
加：其他收益		4,288,028.47	3,458,138.38
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	-10,298,981.13	593,154,580.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		8,506.91	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		22,486.49	85,257.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,893,804.00	-21,810,196.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			994.93
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-123,152,898.15**	**543,324,385.61**
加：营业外收入		0.45	
减：营业外支出			19,993.62
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**-123,152,897.70**	**543,304,391.99**
减：所得税费用		-15,487,096.89	-4,666,020.08
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-107,665,800.81**	**547,970,412.07**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-107,665,800.81	547,970,412.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**-107,665,800.81**	**547,970,412.07**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		909,070,774.76	1,117,303,596.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			47,005,160.22
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	118,463,574.58	160,563,512.40
经营活动现金流入小计		**1,027,534,349.34**	**1,324,872,268.67**
购买商品、接受劳务支付的现金		246,686,507.06	233,841,188.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额（适用新三板/北交所）			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		200,867,057.35	185,553,028.44
支付的各项税费		82,394,825.94	67,141,028.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	309,328,122.56	395,417,052.06
经营活动现金流出小计		**839,276,512.91**	**881,952,297.27**
经营活动产生的现金流量净额		**188,257,836.43**	**442,919,971.40**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、50	49,000,000.00	750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		91,124.24	4,106,956.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,225,934.00	631,140.59
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		**51,317,058.24**	**754,738,097.13**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,152,496.86	492,247,489.57
投资支付的现金	五、50	179,000,000.00	380,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			536,349,866.89
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**374,152,496.86**	**1,408,597,356.46**
投资活动产生的现金流量净额		**-322,835,438.62**	**-653,859,259.33**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		25,837,722.40	208,628,050.33
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	680,520.00	431,569.61
筹资活动现金流入小计		**26,518,242.40**	**209,059,619.94**
偿还债务所支付的现金		213,003,726.34	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		86,745,467.13	265,413,545.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	8,115,253.00	3,234,500.34
筹资活动现金流出小计		**307,864,446.47**	**268,648,045.66**
筹资活动产生的现金流量净额		**-281,346,204.07**	**-59,588,425.72**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-415,923,806.26	-270,527,713.65
加：期初现金及现金等价物余额		619,385,765.97	889,913,479.62
六、期末现金及现金等价物余额		203,461,959.71	619,385,765.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			400,000.00
收到的税费返还			47,005,160.22
收到其他与经营活动有关的现金		895,814,328.55	917,769,304.64
经营活动现金流入小计		**895,814,328.55**	**965,174,464.86**
购买商品、接受劳务支付的现金		9,995,605.52	
支付给职工以及为职工支付的现金		47,061,711.51	30,083,985.34
支付的各项税费		2,329,004.32	1,562,446.34
支付其他与经营活动有关的现金		712,549,353.75	816,541,674.21
经营活动现金流出小计		**771,935,675.10**	**848,188,105.89**
经营活动产生的现金流量净额		**123,878,653.45**	**116,986,358.97**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		49,000,000.00	750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		91,124.24	394,106,956.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,639,412.78	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**54,730,537.02**	**1,144,106,956.54**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		177,228,921.60	455,619,529.10
投资支付的现金		74,000,000.00	380,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			655,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**251,228,921.60**	**1,490,719,529.10**
投资活动产生的现金流量净额		**-196,498,384.58**	**-346,612,572.56**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,821,531.52	208,628,050.33
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**16,821,531.52**	**208,628,050.33**
偿还债务支付的现金		213,003,726.34	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,685,071.17	265,413,545.32
支付其他与筹资活动有关的现金		2,585,100.00	1,558,981.34
筹资活动现金流出小计		**302,273,897.51**	**266,972,526.66**
筹资活动产生的现金流量净额		**-285,452,365.99**	**-58,344,476.33**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-358,072,097.12	-287,970,689.92
加：期初现金及现金等价物余额		462,602,146.01	750,572,835.93
六、期末现金及现金等价物余额		104,530,048.89	462,602,146.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：天康制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	254,501,450.00				2,083,264,916.36				54,003,897.21		276,082,413.42		2,667,852,676.99	1,133,670.78	2,668,986,347.77
加：会计政策变更															
前期差错更正									540,149.14		-9,515,350.36		-8,975,201.22		-8,975,201.22
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	254,501,450.00				2,083,264,916.36				54,544,046.35		266,567,063.06		2,658,877,475.77	1,133,670.78	2,660,011,146.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					75,224.69						69,255,696.22		69,330,920.91	-725,960.05	68,604,960.86
（一）综合收益总额											152,732,171.82		152,732,171.82	-725,960.05	152,006,211.77
（二）股东投入和减少资本					75,224.69								75,224.69		75,224.69
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					75,224.69								75,224.69		75,224.69
4.其他															
（三）利润分配											-83,476,475.60		-83,476,475.60		-83,476,475.60
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-83,476,475.60		-83,476,475.60		-83,476,475.60
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,083,340,141.05				54,544,046.35		335,822,759.28		2,728,208,396.68	407,710.73	2,728,616,107.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：天康制药股份有限公司　　单位：人民币元

	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						372,050,085.72		2,760,460,479.02	2,694,924.40	2,763,155,403.42
加：会计政策变更															
前期差错更正											-6,745,803.88		-6,745,803.88		-6,745,803.88
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	254,501,450.00				2,133,908,943.30						365,304,281.84		2,753,714,675.14	2,694,924.40	2,756,409,599.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-50,644,026.94				54,544,046.35		-98,737,218.78		-94,837,199.37	-1,561,253.62	-96,398,452.99
（一）综合收益总额											166,804,332.08		166,804,332.08	-1,561,253.62	165,243,078.46
（二）股东投入和减少资本					959,027.72								959,027.72		959,027.72
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					959,027.72								959,027.72		959,027.72
4.其他															
（三）利润分配									54,544,046.35		-317,144,605.52		-262,600,559.17		-262,600,559.17
1.提取盈余公积									54,544,046.35		-54,544,046.35				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-262,600,559.17		-262,600,559.17		-262,600,559.17
4.其他															
（四）股东权益内部结转					-51,603,054.66						51,603,054.66				
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					-51,603,054.66						51,603,054.66				
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,083,264,916.36				54,544,046.35		266,567,063.06		2,658,877,475.77	1,133,670.78	2,660,011,146.55

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-15

母公司股东权益变动表

编制单位：天康制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	**254,501,450.00**				**2,082,911,029.28**				**54,003,897.21**	**223,434,515.75**		**2,614,850,892.24**
加：会计政策变更												
前期差错更正									540,149.14	4,861,342.28		5,401,491.42
其他												
二、本年年初余额	**254,501,450.00**				**2,082,911,029.28**				**54,544,046.35**	**228,295,858.03**		**2,620,252,383.66**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					**75,224.69**					**-191,142,276.41**		**-191,067,051.72**
（一）综合收益总额										-107,665,800.81		-107,665,800.81
（二）股东投入和减少资本					75,224.69					-		75,224.69
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					75,224.69							75,224.69
4.其他												
（三）利润分配					-					-83,476,475.60		-83,476,475.60
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配										-83,476,475.60		-83,476,475.60
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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	**254,501,450.00**				**2,082,986,253.97**				**54,544,046.35**	**37,153,581.62**		**2,429,185,331.94**

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：天津红日药业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益　合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	254,501,450.00				2,133,555,056.22					-54,133,003.18		2,333,923,503.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	254,501,450.00				2,133,555,056.22					-54,133,003.18		2,333,923,503.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-50,644,026.94				54,544,046.35	282,428,861.21		286,328,880.62
（一）综合收益总额										547,970,412.07		547,970,412.07
（二）股东投入和减少资本					959,027.72							959,027.72
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					959,027.72							959,027.72
4.其他												
（三）利润分配									54,544,046.35	-317,144,605.52		-262,600,559.17
1.提取盈余公积									54,544,046.35	-54,544,046.35		
2.对股东的分配										-262,600,559.17		-262,600,559.17
3.其他												
（四）股东权益内部结转					-51,603,054.66					51,603,054.66		
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					-51,603,054.66					51,603,054.66		
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	254,501,450.00				2,082,911,029.28				54,544,046.35	228,295,858.03		2,620,252,383.66

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

天康制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）成立于 2018 年 3 月 22 日。本公司于 2023 年 3 月 30 日由有限公司整体改制变更而来。于 2023 年 12 月 22 日在新三板挂牌（股票代码：874339），注册资本 254,501,450.00 元，股份总数 254,501,450.00 股，法定代表人张杰，注册地址和办公地址均为苏州市工业园区尖浦路 77 号，现统一社会信用代码为 91310115MA1K41WO5P。

本公司属于兽用药品制造行业，主要从事兽用生物制品研发、生产、销售及动物防疫技术转让和服务。主要产品和服务为猪用疫苗、反刍用疫苗、禽用疫苗、检测试剂及检测服务。

本公司经营范围：许可项目：兽药生产；兽药经营（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（依法需经批准的项目，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币财务报表折算

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

9. 金融工具

（1） 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3）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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4） 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权

平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1）应收款项减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将面临破产重整和已列为失信被执行人等特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

本集团将应收账款按类似信用风险特征（账龄）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，对该应收账款坏账准备的计提进行估计如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%
1-2 年	15.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

2）应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	由在承兑银行开立存款账户的存款人出票，向开户银行申请并经	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

组合分类	确定组合的依据	计提方法
	银行审查同意承兑的，保证在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	由出票人签发，委托由银行以外承兑的付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人	按照存续期预期信用风险特征，类比应收账款计量预期信用损失

3）其他应收款的组合类别及确定依据

本集团对其他应收款采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照账龄组合计提损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

（5） 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

（7） 金融资产和金融负债的抵销

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

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时，按实际成本入账；领用或发出存货，采用先进先出法，按月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

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

11. 合同负债

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

12. 合同成本

（1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3） 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集

团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团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权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	3	2.43-4.85
2	机器设备	5-10	3	9.70-19.40
3	运输设备	3-5	3	19.40-32.33
4	电子设备	3-5	3	19.40-32.33
5	其他设备	3-10	3	9.70-32.33

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

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

16. 借款费用

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

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、计算机软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

序号	类别	预计使用寿命（年）	依据
1	土地使用权	30-50	合同规定的出让年限
2	非专利技术	5-18	预计受益年限或合同规定的使用年限
3	专利权	5-10	预计受益年限或合同规定的使用年限
4	计算机软件及其他	3-10	预计使用年限

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团研究开发项目已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

研发项目以取得新兽药证书的时点做为资本化的始点，以取得生产批文做为资本化终点，由开发支出转入无形资产

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1） 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2） 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、16。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括工程维修，装修费，软件服务等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

辞退福利是由于本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在本集团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和本集团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日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，折现后计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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

23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括动物疫苗等产品销售收入、技术转让、技术服务收入等。

产品销售收入：根据合同约定，公司将产品运送至客户指定地点，依据客户要求，经客户签收或验收后确认销售收入。

技术服务收入：公司根据签订的技术服务合同中约定的履约节点将合同划分为几个阶段，将合同约定并经客户确认的合同节点作为履约进度确认提供的劳务收入。在达到合同节点时，确认项目收入。

技术转让业务属于在某一时点履行的履约义务。具体核算原则为：在技术转让已达到合同约定条款，收入确认不存在争议时确认。

24. 政府补助

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

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

财政拨款为与资产相关的政府补助,确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

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，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。

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

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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

26. 租赁

（1） 租赁的识别

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

（2） 本集团作为承租人

1） 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择

权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2） 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

3） 短期租赁和低价值资产租赁

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

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用

的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。每个资产负债表日，本集团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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则应用指南汇编 2024》规定，将计提的保证类质保费用计入“营业成本”，不再计入“销售费用”，并采用追溯调整法对财务报表数据进行相应调整。该调整对 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日资产、负债、所有者权益不产生影响。

项目	2024 年 12 月 31 日/2024 年度			
	变更前	累计影响金额	变更后	备注
主营业务成本	398,485,140.28	5,597,626.38	404,082,766.66	
销售费用	204,155,027.10	-5,597,626.38	198,557,400.72	

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度			
	变更前*	累计影响金额	变更后	备注
主营业务成本	394,719,333.37	5,594,911.62	400,314,244.99	
销售费用	234,464,346.06	-5,594,911.62	228,869,434.44	

*注：2023 年度存在差错更正事项，上表中所列“变更前”数据为差错更正后的数据。

（2） 重要会计估计变更

本集团本年度未发生重要的会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、提供应税劳务、销售服务的销售额为基础计算销项税额，再扣除当	13%、6%、3%、免税

税种	计税依据	税率
	期允许抵扣的进项税额后，差额部分计缴增值税，其中适用简易征收方法的增值税不抵扣进项税额	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
天康生物制药有限公司	15%
吉林冠界生物技术有限公司	15%
北京标驰泽惠生物科技有限公司	20%
天康制药（上海）有限公司	20%

2. 税收优惠

（1）增值税

《国家税务总局关于兽用药品经营企业销售兽用生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 8 号）：属于增值税一般纳税人的兽用药品经营企业销售兽用生物制品，可以选择简易办法按照兽用生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。兽用药品经营企业，是指取得兽医行政管理部门颁发的《兽药经营许可证》，获准从事兽用生物制品经营的兽用药品批发和零售企业。本公司之子公司天康生物制药有限公司、吉林冠界生物技术有限公司适用 3%优惠税率，本公司之子公司北京标驰泽惠生物科技有限公司销售试剂盒适用 3%优惠税率。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务项目免税。本公司之子公司天康生物制药有限公司、天康制药（上海）有限公司涉及相关业务适用本税收优惠。

（2）企业所得税

本公司之子公司天康生物制药有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202265000063,有效期 3 年,报告期内减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司吉林冠界生物技术有限公司于 2022 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202222000263，有效期 3 年，报告期内减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2022 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超过 100 万元但不超过 300 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；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。本公司之子公司北京标驰泽惠生物科技有限公司、天康制药(上海)有限公司适用本税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	138,461,959.71	619,385,765.97
其他货币资金	474,387,600.00	280,834,120.00
应计利息	17,373,783.18	7,305,041.09
合计	**630,223,342.89**	**907,524,927.06**

其他货币资金为定期存单、保函保证金。

货币资金较年初减少 27,730.16 万元，下降 30.56%，主要为公司本年偿还借款。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,523,951.18	473,078.96
其中：权益工具投资	515,444.24	473,078.96
结构性存款	5,008,506.94	
合计	**5,523,951.18**	**473,078.96**

3. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	56,817,743.00	5,664,381.00
合计	**56,817,743.00**	**5,664,381.00**

应收票据较年初增加 5,115.34 万元，增长 903.07%，主要为本年客户以银行承兑汇票支付货款增加。

（2） 按坏账计提方法分类列示

年末应收票据均为银行承兑汇票，本集团结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。

（3） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		48,680,497.50
合计		**48,680,497.50**

（4） 年末无已质押的应收票据

（5） 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年，下同）	296,059,160.18	289,205,156.84
1—2 年	71,740,823.23	87,619,880.97
2—3 年	43,745,943.57	49,082,640.46
3 年以上	40,476,308.29	24,527,461.43
合计	**452,022,235.27**	**450,435,139.70**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	452,022,235.27	100.00	87,913,361.57	19.45	364,108,873.70
其中：账龄组合	452,022,235.27	100.00	87,913,361.57	19.45	364,108,873.70
合计	**452,022,235.27**	**100.00**	**87,913,361.57**	—	**364,108,873.70**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	923,147.50	0.20	923,147.50	100.00	
按组合计提坏账准备	449,511,992.20	99.80	76,625,864.28	17.05	372,886,127.92
其中：账龄组合	449,511,992.20	99.80	76,625,864.28	17.05	372,886,127.92
合计	**450,435,139.70**	**100.00**	**77,549,011.78**	—	**372,886,127.92**

1） 年末单项计提坏账准备的应收账款

年末无单项计提坏账准备的应收账款。

2） 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	296,059,160.18	14,802,958.01	5.00
1－2 年	71,740,823.23	10,761,123.48	15.00
2－3 年	43,745,943.57	21,872,971.79	50.00
3 年以上	40,476,308.29	40,476,308.29	100.00
合计	**452,022,235.27**	**87,913,361.57**	—

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	77,549,011.78	12,594,531.79	2,230,182.00			87,913,361.57
合计	**77,549,011.78**	**12,594,531.79**	**2,230,182.00**			**87,913,361.57**

（4） 本年无实际核销的应收账款

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额

单位名称	应收账款年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
牧原食品股份有限公司	64,794,646.20	1 年以内	14.33	3,239,732.31
温氏食品集团股份有限公司	8,589,575.00	1 年以内；1-2 年	1.90	486,625.00
山西锦绣大象农牧股份有限公司	8,465,928.00	1 年以内	1.87	423,296.40
铁岭市农业农村局	7,971,348.00	1 年以内；1-2 年	1.76	639,157.40
汝州市畜牧局	7,017,730.00	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3 年以上	1.55	4,238,365.00
合计	**96,839,227.20**		**21.41**	**9,027,176.11**

5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	84,000.00	12,511,835.00
合计	**84,000.00**	**12,511,835.00**

6. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	4,602,026.80	92.53	13,748,605.11	99.56
1－2 年	357,058.79	7.18	14,483.01	0.10
2－3 年	14,483.00	0.29	46,383.50	0.34
3 年以上				
合计	**4,973,568.59**	**100.00**	**13,809,471.62**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
赛彼科（上海）特殊化学品有限公司	2,583,182.00	1 年以内	51.94
浙江迪福润丝生物科技有限公司	566,037.74	1 年以内	11.38
青岛承恩医疗科技有限公司	325,411.68	1 年以内；1-2 年	6.54

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
新疆燃气集团有限公司	250,000.00	1 年以内	5.03
乌鲁木齐新捷燃气有限责任公司	218,695.00	1 年以内	4.40
合计	**3,943,326.42**	——	**79.29**

7. 其他应收款

款项性质	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,754,204.22	7,574,470.51
合计	**9,754,204.22**	**7,574,470.51**

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	9,950,863.88	9,227,822.00
代扣代缴社保公积金	1,281,578.48	888,942.27
其他往来款	4,340,717.13	4,291,213.62
其他	1,134,366.43	46,876.34
合计	**16,707,525.92**	**14,454,854.23**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年，下同）	9,230,784.95	4,661,277.61
1－2 年	916,068.84	3,340,008.00
2－3 年	412,600.00	614,500.00
3 年以上	6,148,072.13	5,839,068.62
合计	**16,707,525.92**	**14,454,854.23**

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,340,717.13	25.98	4,340,717.13	100.00	
按组合计提坏账准备	12,366,808.79	74.02	2,612,604.57	21.13	9,754,204.22
其中：账龄组合	12,366,808.79	74.02	2,612,604.57	21.13	9,754,204.22
合计	**16,707,525.92**	**100.00**	**6,953,321.70**	—	**9,754,204.22**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,291,213.62	29.69	4,291,213.62	100.00	
按组合计提坏账准备	10,163,640.61	70.31	2,589,170.10	25.47	7,574,470.51
其中：账龄组合	10,163,640.61	70.31	2,589,170.10	25.47	7,574,470.51
合计	**14,454,854.23**	**100.00**	**6,880,383.72**	—	**7,574,470.51**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	9,230,784.95	461,539.25	5.00
1—2 年	916,068.84	137,410.32	15.00
2—3 年	412,600.00	206,300.00	50.00
3 年以上	1,807,355.00	1,807,355.00	100.00
合计	**12,366,808.79**	**2,612,604.57**	—

2） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
年初余额	2,589,170.10		4,291,213.62	6,880,383.72
年初余额在本年	—	—	—	—

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	23,434.47		49,503.51	72,937.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	2,612,604.57		4,340,717.13	6,953,321.70

（4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	6,880,383.72	72,937.98				6,953,321.70
合计	**6,880,383.72**	**72,937.98**				**6,953,321.70**

（5） 本年度无实际核销的其他应收款项

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
上海七海复泰生物科技有限公司	其他往来款	4,000,000.02	3 年以上	23.94	4,000,000.02
新疆维吾尔自治区喀什地区动物疾病控制与诊断中心	保证金及押金	1,664,111.00	1 年以内	9.96	83,205.55
牧原食品股份有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	一年以内；1-2 年；2-3 年	5.99	74,600.00
西藏自治区农业农村厅	保证金及押金	650,000.00	3 年以上	3.89	650,000.00
上海东方希望畜牧有限公司	保证金及	540,000.00	1 年以内；3	3.23	46,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
	押金		年以上		
合计	—	7,854,111.02	—	47.01	4,853,805.57

8. 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	37,629,687.11		37,629,687.11
在产品	37,493,582.98		37,493,582.98
库存商品	98,345,209.32	187,836.49	98,157,372.83
周转材料	28,764,503.17		28,764,503.17
合计	202,232,982.58	187,836.49	202,045,146.09

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	63,404,602.84		63,404,602.84
在产品	30,873,735.32		30,873,735.32
库存商品	98,110,004.42	1,444,166.79	96,665,837.63
周转材料	38,183,136.71		38,183,136.71
合计	230,571,479.29	1,444,166.79	229,127,312.50

（2） 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,444,166.79	187,836.49		1,444,166.79		187,836.49
合计	1,444,166.79	187,836.49		1,444,166.79		187,836.49

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	44,872,485.78	14,862,100.44
预缴所得税	148,712.68	

项目	年末余额	年初余额
IPO中介机构费	2,438,773.60	
合计	**47,459,972.06**	**14,862,100.44**

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,490,804,107.60	820,392,282.99
固定资产清理		
合计	**1,490,804,107.60**	**820,392,282.99**

10.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	**533,378,095.81**	**1,089,070,814.72**	**5,118,022.23**	**95,330,605.55**	**34,874,318.64**	**1,757,771,856.95**
2.本年增加金额	409,959,465.10	370,033,424.03	1,180,946.91	26,368,804.22	8,583,753.31	816,126,393.57
（1）购置		2,076,776.09	1,180,946.91	4,133,419.61	75,842.00	7,466,984.61
（2）在建工程转入	409,959,465.10	367,956,647.94		22,235,384.61	8,507,911.31	808,659,408.96
3.本年减少金额		20,564,571.98	2,498,419.91	69,294.66	57,644.50	23,189,931.05
（1）处置或报废		20,564,571.98	2,498,419.91	69,294.66	57,644.50	23,189,931.05
4.年末余额	**943,337,560.91**	**1,438,539,666.77**	**3,800,549.23**	**121,630,115.11**	**43,400,427.45**	**2,550,708,319.47**
二、累计折旧						
1.年初余额	**166,114,034.71**	**673,738,789.23**	**3,781,215.90**	**66,541,805.96**	**27,097,850.41**	**937,273,696.21**
2.本年增加金额	35,017,251.40	90,386,204.00	460,504.31	17,129,689.36	1,685,310.70	144,678,959.77
（1）计提	35,017,251.40	90,386,204.00	460,504.31	17,129,689.36	1,685,310.70	144,678,959.77
3.本年减少金额		19,955,266.96	2,102,041.60	60,323.71	36,689.59	22,154,321.86
（1）处置或报废		19,955,266.96	2,102,041.60	60,323.71	36,689.59	22,154,321.86
4.年末余额	**201,131,286.11**	**744,169,726.27**	**2,139,678.61**	**83,611,171.61**	**28,746,471.52**	**1,059,798,334.12**
三、减值准备						
1.年初余额	**51,118.90**	**6,802.00**	**39,038.27**	**8,918.58**		**105,877.75**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.年末余额	**51,118.90**	**6,802.00**	**39,038.27**	**8,918.58**		**105,877.75**
四、账面价值						
1.年末账面价值	**742,155,155.90**	**694,363,138.50**	**1,621,832.35**	**38,010,024.92**	**14,653,955.93**	**1,490,804,107.60**
2.年初账面价值	**367,212,942.20**	**415,325,223.49**	**1,297,768.06**	**28,779,881.01**	**7,776,468.23**	**820,392,282.99**

（2） 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	9,359,675.08	正在办理中
合计	**9,359,675.08**	—

（3）暂时闲置的固定资产

截至年末本集团无闲置的固定资产。

（4）通过经营租赁租出的固定资产

截至年末本集团无经营租赁租出的固定资产。

10.2 固定资产清理：无。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	47,450,260.48	648,998,357.80
工程物资		
合计	**47,450,260.48**	**648,998,357.80**

11.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
动物疫苗研发生产新建项目	47,450,260.48		47,450,260.48	648,998,357.80		648,998,357.80
合计	**47,450,260.48**		**47,450,260.48**	**648,998,357.80**		**648,998,357.80**

在建工程较年初减少 60,154.81 万元，下降 92.69%，变动原因主要为动物疫苗研发生产新建项目转固。

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
动物疫苗研发生产新建项目	648,998,357.80	206,446,010.56	806,768,563.96	1,225,543.92	47,450,260.48
合计	**648,998,357.80**	**206,446,010.56**	**806,768,563.96**	**1,225,543.92**	**47,450,260.48**

注：其他减少为在建工程转入费用。

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
动物疫苗研发生产新建项目	954,600,000.00	99.97%	99.97%	6,395,131.79	2,981,449.18	2.8%	自筹
合计	**954,600,000.00**	—	—	**6,395,131.79**	**2,981,449.18**	—	—

（3） 在建工程受限情况

截至年末在建工程不存在受限。

11.2 工程物资：无。

12. 生产性生物资产

项目	林木	合计
一、账面原值		
1.年初余额	**5,008,000.00**	**5,008,000.00**
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额	**5,008,000.00**	**5,008,000.00**
二、累计折旧		
1.年初余额	**104,055.57**	**104,055.57**
2.本年增加金额	138,740.76	138,740.76
（1）计提	138,740.76	138,740.76
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额	**242,796.33**	**242,796.33**
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	**4,765,203.67**	**4,765,203.67**
2.年初账面价值	**4,903,944.43**	**4,903,944.43**

13. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	**6,611,995.86**	**6,611,995.86**
2.本年增加金额		
3.本年减少金额	1,465,203.84	1,465,203.84
（1）处置	1,465,203.84	1,465,203.84

项目	房屋及建筑物	合计
4.年末余额	**5,146,792.02**	**5,146,792.02**
二、累计折旧		
1.年初余额	**4,254,356.64**	**4,254,356.64**
2.本年增加金额	1,191,024.91	1,191,024.91
（1）计提	1,191,024.91	1,191,024.91
3.本年减少金额	1,334,963.49	1,334,963.49
（1）处置	1,334,963.49	1,334,963.49
4.年末余额	**4,110,418.06**	**4,110,418.06**
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	**1,036,373.96**	**1,036,373.96**
2.年初账面价值	**2,357,639.22**	**2,357,639.22**

（2）报告期内，使用权资产未出现减值情形。

14. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	**50,374,508.33**	**235,010,418.19**	**11,505,354.00**	**6,108,514.04**	**302,998,794.56**
2.本年增加金额		6,262,450.33		9,009,653.62	15,272,103.95
(1)购置				9,009,653.62	9,009,653.62
(2)内部研发		6,262,450.33			6,262,450.33
3.本年减少金额					
4.年末余额	50,374,508.33	241,272,868.52	11,505,354.00	15,118,167.66	318,270,898.51
二、累计摊销					
1.年初余额	12,275,682.33	159,955,022.71	3,257,475.72	2,565,432.36	178,053,613.12
2.本年增加金额	1,281,745.26	10,760,244.80	1,152,274.86	1,607,919.19	14,802,184.11
(1)计提	1,281,745.26	10,760,244.80	1,152,274.86	1,607,919.19	14,802,184.11
3.本年减少金额					
4.年末余额	13,557,427.59	170,715,267.51	4,409,750.58	4,173,351.55	192,855,797.23
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
四、账面价值					
1.年末账面价值	36,817,080.74	70,557,601.01	7,095,603.42	10,944,816.11	125,415,101.28
2.年初账面价值	38,098,826.00	75,055,395.48	8,247,878.28	3,543,081.68	124,945,181.44

本年通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产增加额的比例 41.01%。

（2）报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）报告期末无形资产未出现减值情形。

15. 开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当年损益	
X11 山羊传染性胸膜炎灭活疫苗	4,280,778.95			4,280,778.95		
X03-猪传染性胸膜肺炎基因工程亚单位疫苗	1,181,671.38			1,181,671.38		
猪瘟病毒 ELISA 抗体检测试剂盒	800,000.00			800,000.00		
布鲁氏菌抗体胶体金检测试纸条开发	550,000.00					550,000.00
H04-101-X13 次氯酸溶液	200,000.00					200,000.00
口蹄疫病毒 O 型化学发光抗体检测试剂盒			1,400,000.00			1,400,000.00
布鲁氏菌病基因缺失活疫苗			5,000,000.00			5,000,000.00
合计	**7,012,450.33**		**6,400,000.00**	**6,262,450.33**	**0.00**	**7,150,000.00**

16. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物技术有限公司	22,242,295.89					22,242,295.89
吉林冠界生物技术有限公司	227,280,884.71					227,280,884.71
合计	**249,523,180.60**					**249,523,180.60**

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物技术有限公司	9,581,134.06	12,661,161.83				22,242,295.89
合计	**9,581,134.06**	**12,661,161.83**				**22,242,295.89**

（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
北京标驰泽惠生物科技有限公司资产组	北京标驰资产组；可独立产生现金流的最小资产组合。	不适用	是
吉林冠界生物技术有限公司资产组	北京标驰资产组；可独立产生现金流的最小资产组合。	不适用	是

（4） 可收回金额的具体确定方法

本公司以年末为基准日，对北京标驰泽惠生物科技有限公司、吉林冠界生物技术有限公司的商誉相关资产组进行减值测试。

以年末为基准日，可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额*1	预测期年限
北京标驰泽惠生物科技有限公司资产组	2,795.11	1,251.07	1,544.04	5 年
吉林冠界生物技术有限公司资产组	43,459.35	46,800.00		5 年

项目	账面价值	可收回金额	减值金额*1	预测期年限
合计	46,254.46	48,051.07	1,544.04	—

*1 归属于本集团的商誉减值金额为 1,266.12 万元。

（续）

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京标驰泽惠生物科技有限公司资产组	①收入增长率：未来预测 5 年增长率为 6.71%、21.21%、14.27%、14.37%、14.45%；②税前折现率：10.35%。	①收入增长率、利润率参考历史年度的经营业绩、增长率、预计订单及管理层对市场发展的预期；②税前折现率：反应当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	① 收入增长率：0%；②税前折现率：10.35%	稳定期收入增长率为 0%、税前折现率与预测期最后一年保持一致
吉林冠界生物技术有限公司资产组	① 收入增长率：未来预测 5 年增长率为 7.68%、10.11%、12.25%、9.27%、0.00%；②税前折现率：12.09%。	①收入增长率、利润率参考历史年度的经营业绩、增长率、预计订单及管理层对市场发展的预期；②税前折现率：反应当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	① 收入增长率：0%；②税前折现率：12.09%	稳定期收入增长率为 0%、税前折现率与预测期最后一年保持一致

在预计未来现金流量的现值过程中所使用的假设参数、公司历史经验或外部信息等与以前年度商誉减值测试相比，无重大变化。本集团对北京标驰泽惠生物科技有限公司、吉林冠界生物技术有限公司资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）的测算，分别利用了沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的资产评估报告，沃克森评报字(2025)第 649 号及沃克森评报字(2025)第 0378 号。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
工程维修	5,384,514.06	210,000.00	2,034,398.30		3,560,115.76

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	628,994.12		231,004.53		397,989.59
软件服务	22,088.71	109,166.68	4,455.52		126,799.87
合计	**6,035,596.89**	**319,166.68**	**2,269,858.35**		**4,084,905.22**

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	205,359,575.05	30,803,936.26	104,000,495.93	15,600,074.39
减值准备	94,932,499.10	14,239,874.87	85,824,405.04	12,873,660.74
长期资产加速摊销	21,504,989.33	3,225,748.40	28,710,340.35	4,306,551.05
预提费用	91,261,276.93	13,689,191.54	102,535,681.28	15,380,352.20
已计提未发放应付职工薪酬			8,632,791.92	1,294,918.79
股份支付	1,034,252.40	155,137.86	959,027.72	143,854.16
递延收益和专项应付款	33,120,975.41	4,968,146.32	16,394,044.06	2,459,106.60
公允价值变动损益			3,530.44	529.57
租赁负债			136,299.94	20,444.99
已开票未确认收入			14,400,000.00	2,160,000.00
合计	**447,213,568.22**	**67,082,035.25**	**361,596,616.68**	**54,239,492.49**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	97,678,799.85	13,853,218.19	110,901,261.93	15,706,797.90
应收利息	17,373,783.18	2,606,067.48	7,305,041.07	1,095,756.16
使用权资产	18,154.82	2,723.22	249,825.00	37,473.75
公允价值变动损益	47,341.78	7,101.27		
合计	**115,118,079.63**	**16,469,110.16**	**118,456,128.00**	**16,840,027.81**

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

（4） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	384,565.11	1,121,980.35
可抵扣亏损	23,686,864.57	16,540,255.58
合计	**24,071,429.68**	**17,662,235.93**

（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	年末余额	年初余额
2025 年		
2026 年	39,952.62	39,952.62
2027 年	10,622,104.52	10,622,104.52
2028 年	5,878,198.44	5,878,198.44
2029 年	7,146,608.99	
合计	**23,686,864.57**	**16,540,255.58**

19. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让及技术开发	29,000,000.00		29,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
工程设备款				925,604.65		925,604.65
采购软件款	525,984.00		525,984.00	447,884.00		447,884.00
预付征地款	448,350.00		448,350.00	448,350.00		448,350.00
合计	**29,974,334.00**		**29,974,334.00**	**10,821,838.65**		**10,821,838.65**

其他非流动资产较年初增加 1,915.25 万元，增长 176.98%，变动原因主要为支付中国农业科学院兰州兽医研究所技术开发费 2,000.00 万元。

20. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	10,954,377.00	
合计	**10,954,377.00**	

21. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程设备款	75,851,348.80	121,183,069.79
材料采购款	67,760,312.41	65,096,678.61
其他	118,021.25	3,832,700.95
合计	**143,729,682.46**	**190,112,449.35**

（2） 账龄超过 1 年的大额应付账款

单位名称	年末余额	其中：账龄超过一年金额	未偿还或结转的原因
中建三局集团有限公司	12,054,538.69	5,668,001.22	尚未达到结算条件
合计	**12,054,538.69**	**5,668,001.22**	—

22. 合同负债

（1） 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	56,395,683.84	83,940,511.44
预收技术转让技术服务款	4,249,056.60	18,649,056.60
其他		176,991.15
合计	**60,644,740.44**	**102,766,559.19**

（2） 账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	年末余额	其中：账龄超过 1 年的余额	未偿还或结转的原因
锡林郭勒盟动物疫病预防控制中心	1,138,058.24	1,138,058.24	尚未达到结算条件
哈药集团生物疫苗有限公司	3,249,056.60	3,249,056.60	尚未达到结算条件
合计	**4,387,114.84**	**4,387,114.84**	—

23. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	58,159,980.17	188,551,731.52	190,474,288.83	56,237,422.86
离职后福利-设定提存计划	742,376.33	15,449,629.28	15,973,738.77	218,266.84
辞退福利	17,845.00	1,754,701.01	1,687,546.01	85,000.00
合计	**58,920,201.50**	**205,756,061.81**	**208,135,573.61**	**56,540,689.70**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	57,635,317.27	163,444,183.24	165,240,547.63	55,838,952.88
职工福利费	97,115.50	9,295,927.68	9,182,252.98	210,790.20
社会保险费	379,888.36	7,580,814.17	7,848,848.87	111,853.66
其中：医疗生育保险费	345,279.73	6,853,563.28	7,099,712.85	99,130.16
工伤保险费	34,608.63	727,250.89	749,136.02	12,723.50
住房公积金	47,659.04	7,041,795.60	7,013,628.52	75,826.12
工会经费和职工教育经费		1,189,010.83	1,189,010.83	
合计	**58,159,980.17**	**188,551,731.52**	**190,474,288.83**	**56,237,422.86**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	721,024.38	14,960,138.79	15,469,581.13	211,582.04
失业保险费	21,351.95	489,490.49	504,157.64	6,684.80
合计	**742,376.33**	**15,449,629.28**	**15,973,738.77**	**218,266.84**

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,047,462.03	18,662,480.90
增值税	3,605,814.58	4,283,104.62
应交房产税	779,234.73	187,268.17
应交城市维护建设税	306,492.79	317,477.59
应交土地使用税	24,492.48	122,462.40
教育费附加	231,564.34	237,776.23
应交个人所得税	18,810.85	87,889.79
其他税费	111,799.52	224,387.49
合计	**13,125,671.32**	**24,122,847.19**

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		

项目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	202,180,969.00	202,231,381.47
合计	**202,180,969.00**	**202,231,381.47**

25.1 应付利息：无。

25.2 应付股利：无。

25.3 其他应付款

（1） 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
推广及技术服务费	98,897,258.76	101,799,340.25
押金及保证金	78,298,995.54	81,656,639.38
费用报销款	8,289,650.87	4,010,237.40
销售返利	10,069,030.68	4,201,951.78
行政处罚	1,080,000.00	1,800,000.00
代收代付款项	1,782,782.50	2,403,688.40
其他	3,763,250.65	6,359,524.26
合计	**202,180,969.00**	**202,231,381.47**

（2） 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	其中：账龄超过 1 年的余额	未偿还或结转的原因
茂兴生物科技有限公司	21,637,025.96	17,801,457.23	尚未结算
中国兽医药品监察所	8,364,668.43	8,364,668.43	尚未结算
合计	**30,001,694.39**	**26,166,125.66**	—

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	555,897.77	968,211.87
一年内到期的长期借款	8,514.20	46,126,346.05
合计	**564,411.97**	**47,094,557.92**

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
背书转让未终止票据	48,680,497.50	

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	337,664.42	529,245.34
合计	**49,018,161.92**	**529,245.34**

其他流动负债较年初增加 4,848.89 万元，变动原因主要为已背书但未终止确认的银行承兑汇票。

28. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	10,514,970.00	162,680,197.17
合计	**10,514,970.00**	**162,680,197.17**

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	1,147,726.61	2,483,934.07
减：未确认融资费用	37,687.73	102,843.96
减：一年内到期的租赁负债	555,897.77	968,211.87
合计	**554,141.11**	**1,412,878.24**

30. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	17,361,044.06	19,341,820.89	3,581,889.54	33,120,975.41	详见下表
合计	**17,361,044.06**	**19,341,820.89**	**3,581,889.54**	**33,120,975.41**	—

（2） 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动*	年末余额	与资产相关/与收益相关
规建委电力补贴		3,694,474.89					3,694,474.89	与资产相关
新疆兽用生物制品重点实验室	2,000,000.00	64,000.00					2,064,000.00	与收益相关
猪圆环病毒疫苗生产替代体系关键技术自主创新研发项目	1,800,000.00	200,000.00					2,000,000.00	与收益相关
优质抗病绒毛羊新品种设计与培育		1,700,000.00					1,700,000.00	与收益相关
羊支原体肺炎疫苗关键技术研究及临床应用研究		1,400,000.00					1,400,000.00	与收益相关
猪圆环病毒 2 型、猪肺炎支原体二联灭活疫苗的工艺优化及推广应用		1,400,000.00					1,400,000.00	与收益相关
呼吸道采样器、媒介生物诱捕剂及装置研究	967,000.00	270,000.00					1,237,000.00	与收益相关
中央引导地方科技发展资金项目布氏菌病活疫苗产业化研究与防控应用	1,132,075.47						1,132,075.47	与收益相关
动物疫病防治高价值专利培育中心		940,000.00					940,000.00	与收益相关
梅河口市经济发展项目办公室城市建设资金	920,333.66			21,999.96			898,333.70	与资产相关
牛羊常见动物疫病 LAMP 可视化检测试剂的研究	816,667.00	400,000.00				416,667.00	800,000.00	与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动*	年末余额	与资产相关/与收益相关
嵌合 PRRSV 抗原表位的 PCV2 二联疫苗开发	480,000.00	288,000.00					768,000.00	与收益相关
人畜间布病综合防控技术集成与示范子课题四“牛羊布病新型疫苗应用、评估与鉴别诊断研究”	480,000.00						480,000.00	与收益相关
优质畜产品产业集群新疆生猪产业链关键技术研发及集成示范	300,000.00	150,000.00					450,000.00	与收益相关
布鲁氏菌菌影疫苗研制及其保护机制、鉴别诊断研究	255,000.00	300,000.00				135,000.00	420,000.00	与收益相关
新疆地区规模化猪场猪瘟与猪伪狂犬病净化关键技术的创新及应用	255,000.00	300,000.00				135,000.00	420,000.00	与收益相关
猪圆环病毒 2 型、猪肺炎支原体二联灭活疫苗的研制及应用	255,000.00	300,000.00				135,000.00	420,000.00	与收益相关
口蹄疫基因工程疫苗生产放大工艺研究	255,000.00	300,000.00				135,000.00	420,000.00	与收益相关
疫苗抗原新质控方法的研究	366,667.00	200,000.00				166,667.00	400,000.00	与收益相关
牛梭菌亚单位疫苗的研制	616,667.00	200,000.00				416,667.00	400,000.00	与收益相关
梅河口市财政局企业扶持基金	252,455.50			6,153.96			246,301.54	与资产相关
口蹄疫抗原纯化新工艺研究	266,667.00	100,000.00				166,667.00	200,000.00	与收益相关
布氏菌病活疫苗(A19AVirB12	150,000.00						150,000.00	与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动*	年末余额	与资产相关/与收益相关
株)产业化研究与防控应用								
猪繁殖与呼吸综合征与猪圆环病毒 2 型二联亚单位疫苗研制		200,000.00				60,000.00	140,000.00	与收益相关
猪瘟病毒疫苗免疫与流行毒株感染的血清学鉴别诊断技术研发		128,000.00					128,000.00	与收益相关
2023 年兵团人才发展专项资金	100,000.00			80,000.00			20,000.00	与收益相关
省级专项资金专精特新企业奖补	120,000.00			30,000.00			90,000.00	与收益相关
2023 年兵团人才发展专项资金（猪传染性胸膜肺炎放线杆菌灭活疫苗与免疫效果的研究）	90,000.00						90,000.00	与收益相关
2023 年兵团人才发展专项资金（猪增生性肠炎胞内劳森菌亚单位疫苗的设计与功能初探）	90,000.00						90,000.00	与收益相关
布鲁氏菌细胞免疫相关抗原基础研究	100,000.00						100,000.00	与收益相关
新疆地区猪圆环病毒 3 型流行病学调查及亚单位疫苗的研制	100,000.00						100,000.00	与收益相关
液相色谱质控方法	64,000.00	64,000.00				72,000.00	56,000.00	与收益相关
猪繁殖与呼吸综合征与猪圆环		64,000.00				24,000.00	40,000.00	与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动*	年末余额	与资产相关/与收益相关
病毒 2 型二联亚单位苗研制								
2024 年新疆维吾尔自治区自然科学基金		100,000.00					100,000.00	与收益相关
一次性社保补贴	4,500.00	6,546.00		11,046.00				与收益相关
猪场病毒性疫病的精准诊断和监测	300,000.00			300,000.00				与收益相关
基于大肠杆菌表达的动物疫苗研发及产业化	300,000.00			300,000.00				与收益相关
口蹄疫疫苗生产工艺和质量控制技术推广与应用	100,000.00	150,000.00		250,000.00				与收益相关
猪繁殖与呼吸综合征免疫防控关键技术研究与应用	400,000.00			280,000.00		120,000.00		与收益相关
自治区战略性新兴产业专项款	414,011.43			54,308.57			359,702.86	与资产相关
苏州市有效投入奖补	3,610,000.00	6,422,800.00		265,713.05			9,767,086.95	与资产相关
合计	**17,361,044.06**	**19,341,820.89**		**1,599,221.54**		**1,982,668.00**	**33,120,975.41**	

* 其他变动为代收代付款从递延收益调出

31. 股本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
天康生物股份有限公司	150,000,000.00	58.94			150,000,000.00	58.94
新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司	25,450,145.00	10.00			25,450,145.00	10.00
厦门源创多盈投资合伙企业（有限合伙）	19,924,098.00	7.83			19,924,098.00	7.83
东阳无忌七号股权投资合伙企业（有限合伙）	18,975,332.00	7.46			18,975,332.00	7.46
厦门天山荣康投资合伙企业（有限合伙）	13,681,271.00	5.37			13,681,271.00	5.37
新疆中新建胡杨产业投资基金合伙企业（有限合伙）	6,325,110.00	2.49			6,325,110.00	2.49
苏州工业园区产业投资基金（有限合伙）	6,325,110.00	2.49			6,325,110.00	2.49
福州市红土创业投资合伙企业（有限合伙）	3,162,555.00	1.24			3,162,555.00	1.24
深圳市创新投资集团有限公司	3,162,555.00	1.24			3,162,555.00	1.24
中信建投投资有限公司	3,162,555.00	1.24			3,162,555.00	1.24
厦门天山吉康投资合伙企业（有限合伙）	2,972,821.00	1.17			2,972,821.00	1.17
成都源创合道投资合伙企业（有限合伙）	1,359,898.00	0.53			1,359,898.00	0.53
合计	**254,501,450.00**	**100.00**			**254,501,450.00**	**100.00**

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,082,305,888.64			2,082,305,888.64
其他资本公积	959,027.72	75,224.69		1,034,252.41
合计	**2,083,264,916.36**	**75,224.69**		**2,083,340,141.05**

注：资本公积-其他资本公积的变动是由于股份支付导致。

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,544,046.35			54,544,046.35
合计	**54,544,046.35**			**54,544,046.35**

34. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	276,082,413.42	372,050,085.72
调整上年未分配利润合计数（调增+，调减-）	-9,515,350.36	-6,745,803.88
调整后上年未分配利润	266,567,063.06	365,304,281.84
加：本年归属于母公司所有者的净利润	152,732,171.82	166,804,332.08
减：提取法定盈余公积		54,544,046.35
应付普通股股利	83,476,475.60	262,600,559.17
净资产折股		-51,603,054.66
本年年末余额	**335,822,759.28**	**266,567,063.06**

35. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,051,566,027.95	404,082,766.66	1,054,785,912.28	400,314,244.99
其他业务	206,528.38	173,214.54		
合计	**1,051,772,556.33**	**404,255,981.20**	**1,054,785,912.28**	**400,314,244.99**

（1）主营业务收入按产品类别

项目	本年发生额	上年发生额
动物疫苗	1,024,305,256.72	1,046,084,552.95
技术转让及服务	23,558,037.73	3,500,667.92
检测试剂及设备	3,702,733.50	5,200,691.41
合计	**1,051,566,027.95**	**1,054,785,912.28**

（2）主营业务按区域

项目	本年发生额	上年发生额
西北	208,037,967.45	218,687,471.58
华北	162,127,412.64	172,988,568.68
西南	153,477,475.39	173,729,857.70
华东	190,814,670.98	168,570,681.35
华中	132,557,999.23	113,337,517.63

项目	本年发生额	上年发生额
东北	115,463,601.36	119,853,533.24
华南	89,086,900.90	87,618,282.10
合计	**1,051,566,027.95**	**1,054,785,912.28**

（3）主营业务收入按销售模式

项目	本年发生额	上年发生额
政采	519,798,417.17	553,357,099.20
直销	423,724,416.80	371,334,565.09
经销	108,043,193.98	130,094,247.99
合计	**1,051,566,027.95**	**1,054,785,912.28**

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	5,632,149.40	3,265,858.04
城市维护建设税	2,028,723.04	2,064,621.77
教育费附加	1,634,963.78	1,628,239.76
土地使用税	606,084.58	927,708.19
印花税	474,923.00	909,855.53
其他	140,886.42	121,180.96
合计	**10,517,730.22**	**8,917,464.25**

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
推广服务及业务费	111,049,226.34	123,275,899.60
职工薪酬	55,070,580.46	59,378,058.37
交通及差旅费	15,469,446.55	17,121,079.69
投标费用	5,504,960.08	7,927,358.29
业务宣传费	3,548,451.35	3,375,953.54
试验费	2,161,982.50	8,674,959.96
检疫费	1,657,010.50	1,576,062.05
租赁费用	1,181,938.00	1,685,091.17
折旧与摊销	1,022,766.81	1,359,561.32
会务费	701,728.83	2,779,230.77
办公费	411,330.06	524,878.95
其他	777,979.24	1,191,300.73

项目	本年发生额	上年发生额
合计	**198,557,400.72**	**228,869,434.44**

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,775,988.21	31,127,650.73
折旧与摊销	43,311,179.47	22,554,289.17
中介费用	7,069,401.99	7,826,411.11
材料报损	4,576,339.15	4,465,279.85
水电物业费	4,517,202.47	2,830,215.86
劳务费	2,367,205.63	1,757,421.23
交通及差旅费	2,349,046.07	2,013,230.79
业务招待费	2,007,431.28	2,397,833.13
修理费	1,180,183.91	1,796,342.07
信息化建设费	1,112,324.30	1,550,644.93
安全费	1,026,749.88	649,489.44
办公费	927,132.82	759,145.46
商业保险金	656,031.84	594,365.31
租赁费	258,849.20	275,047.27
股份支付	75,224.69	959,027.72
其他	5,144,177.78	2,164,733.37
合计	**114,354,468.69**	**83,721,127.44**

管理费用较上年增加 3,063.33 万元，增长 36.59%，变动原因主要为本年动物疫苗研发生产新建项目预转固后，试生产期间的人工及折旧增加。

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	46,214,387.21	40,107,383.61
职工薪酬	43,858,158.80	39,204,230.40
材料费	32,239,726.64	40,692,812.52
技术开发费	11,602,000.00	13,758,000.00
燃料及动力消耗	9,863,048.78	5,510,385.79
检验服务费	5,158,610.43	1,898,358.26
仪器设备维修费	2,664,893.47	4,358,133.10

项目	本年发生额	上年发生额
安全费	1,741,430.86	1,367,028.11
交通及差旅费	1,280,691.19	1,854,621.38
劳务费	877,459.75	2,822,446.61
其他	978,125.39	1,841,142.35
合计	**156,478,532.52**	**153,414,542.13**

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	186,445.51	139,436.11
减：利息收入	15,251,659.17	21,189,328.97
加：手续费	66,857.88	47,119.02
合计	**-14,998,355.78**	**-21,002,773.84**

41. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	7,173,922.58	7,458,888.96
个税返还	493,778.38	245,017.39
合计	**7,667,700.96**	**7,703,906.35**

（1） 政府补助按项目列示：

项目	本年发生额	上年发生额
苏州工业园区产业扶持基金	2,000,000.00	3,123,200.00
上市专项资金	1,500,000.00	
经济开发区投资企业奖补资金	1,000,000.00	
苏州市有效投入奖补	265,713.05	
基于大肠杆菌表达的动物疫苗研发及产业化	300,000.00	
吉林省企业 R&D 投入补助	111,000.00	
口蹄疫疫苗生产工艺和质量控制技术推广与应用	250,000.00	
猪场病毒性疫病的精准诊断和监测	300,000.00	
猪繁殖与呼吸综合征免疫防控关键技术研究与应用	280,000.00	
兵团人社局拨付新型学徒制培训补贴款	275,000.00	
自治区高企发展专项		1,200,000.00
病毒样颗粒疫苗平台建设及其应用		280,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
创新政策高企迁入奖励		200,000.00
大兴区领军人才及企业奖励		590,000.00
吉林省科技创新专项资金医药健康产业发展专项		600,000.00
口蹄疫病毒样颗粒构建及单克隆抗体 ELISA 方法检测口蹄疫 146S 含量		210,000.00
兽用疫苗抗原表达工艺关键技术研究		220,000.00
兽用疫苗制剂人才专利导航项目		160,000.00
乌鲁木齐市两区建设专项		100,000.00
2023 年兵团人才发展专项资金	80,000.00	
创新创业专项上级独角兽	101,600.00	
知识产权贯标认证项目补助资金款	23,000.00	
专利密集型产业重点企业培育项目补助资金	40,000.00	
梅河口市财政局企业扶持基金	6,153.96	4,615.47
梅河口市经济发展项目办公室城市建设资金	21,999.96	16,499.97
省级专项资金专精特新企业奖补	30,000.00	
自治区战略性新兴产业专项款	54,308.57	54,308.57
专精特新中小企业培育项目奖励资金		256,500.00
失业保险	266,227.56	272,890.74
扩岗、稳岗补贴款	191,123.48	167,374.21
其他补助	77,796.00	3,500.00
合计	**7,173,922.58**	**7,458,888.96**

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组利得	644,057.77	576,579.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	84,219.54	3,154,580.34
合计	**728,277.31**	**3,731,159.74**

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	50,872.22	-3,530.44
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,872.22	-3,530.44
合计	**50,872.22**	**-3,530.44**

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-12,594,531.79	-17,324,780.89
其他应收款坏账损失	-72,937.98	2,206,094.92
合计	**-12,667,469.77**	**-15,118,685.97**

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-187,836.49	-1,444,166.79
商誉减值损失	-12,661,161.83	-9,581,134.06
合计	**-12,848,998.32**	**-11,025,300.85**

46. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,688,149.32	-254,823.22
其中：固定资产处置收益	1,688,149.32	-255,818.15
使用权资产处置收益		994.93
合计	**1,688,149.32**	**-254,823.22**

47. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
企业无法支付的款项	427,581.56		427,581.56
非流动资产报废利得	8,745.63	10,038.84	8,745.63
违约赔偿收入	16,479.00	583,428.05	16,479.00
其他	0.59	172,284.57	0.59
合计	**452,806.78**	**765,751.46**	**452,806.78**

48. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	2,902.71	432,385.35	2,902.71
非流动资产毁损报废损失	33,943.45	2,253.14	33,943.45
行政罚款	500,000.00	3,054,944.00	500,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	38,450.73	50,140.80	38,450.73
合计	**575,296.89**	**3,539,723.29**	**575,296.89**

49. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	28,310,089.01	31,480,505.95
递延所得税费用	-13,213,460.41	-13,912,957.76
合计	**15,096,628.60**	**17,567,548.19**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	167,102,840.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,065,426.04
适用不同税率的影响	-290,604.15
调整以前期间所得税的影响	1,854,869.32
非应税收入的影响	-240,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,428,427.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,726,150.22
研发加计扣除	-21,447,640.61
所得税费用	**15,096,628.60**

50. 现金流量表项目

（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	本年发生额	上年发生额
保证金及押金	78,885,912.79	107,701,517.09
政府补助收入	26,039,102.41	19,779,652.94
利息收入	5,179,821.55	13,884,287.88

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	7,238,475.54	18,296,647.50
其他	1,120,262.29	901,406.99
合计	**118,463,574.58**	**160,563,512.40**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	220,087,021.77	279,296,935.44
保证金及押金	86,344,925.10	113,191,827.02
往来款	1,194,036.56	1,136,345.56
其他	1,702,139.13	1,791,944.04
合计	**309,328,122.56**	**395,417,052.06**

（2） 与投资活动有关的现金

1） 收到的重要与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	49,000,000.00	750,000,000.00
合计	**49,000,000.00**	**750,000,000.00**

2） 支付的重要与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	54,000,000.00	100,000,000.00
定期存单	125,000,000.00	280,000,000.00
取得吉林冠界股权支付的现金净额		536,349,866.89
合计	**179,000,000.00**	**916,349,866.89**

（3） 与筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收购子公司过渡期损益		431,569.61
保函保证金	680,520.00	
合计	**680,520.00**	**431,569.61**

2） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	1,296,153.00	3,234,500.34
保函保证金	4,234,000.00	
IPO 中介机构服务费	2,585,100.00	
合计	**8,115,253.00**	**3,234,500.34**

3） 与筹资活动有关的现金筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	2,381,090.11		125,101.77	1,296,153.00	100,000.00	1,110,038.88
长短期借款	208,628,050.33	25,837,722.40		213,003,726.34		21,462,046.39
应付利息及股利	178,492.89		86,582,789.05	86,745,467.13		15,814.81
合计	**211,187,633.33**	**25,837,722.40**	**86,707,890.82**	**301,045,346.47**	**100,000.00**	**22,587,900.08**

4） 以净额列报现金流量的说明：无。

5） 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无。

51. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	152,006,211.77	165,243,078.46
加：资产减值准备	12,848,998.32	11,025,300.85
信用减值损失	12,667,469.77	15,118,685.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	144,817,700.53	115,724,926.19
使用权资产折旧	1,191,024.91	2,205,789.22
无形资产摊销	14,802,184.11	13,093,948.91
长期待摊费用摊销	2,269,858.35	2,108,857.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-1,688,149.32	254,823.22
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	25,197.82	-7,785.70
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-50,872.22	3,530.44

项目	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”填列）	-8,811,636.68	-7,142,591.29
投资损失（收益以“-”填列）	-84,219.54	-3,731,159.74
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-12,842,542.76	-24,178,080.47
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-370,917.65	16,251,327.83
存货的减少（增加以“-”填列）	26,894,329.92	12,013,368.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-63,888,489.25	-61,282,945.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-91,603,536.34	185,259,869.12
其他	75,224.69	959,027.72
经营活动产生的现金流量净额	188,257,836.43	442,919,971.40
2.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	203,461,959.71	619,385,765.97
减：现金的年初余额	619,385,765.97	889,913,479.62
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-415,923,806.26	-270,527,713.65

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	203,461,959.71	619,385,765.97
其中：可随时用于支付的银行存款	138,461,959.71	619,385,765.97
可随时用于支付的其他货币资金	65,000,000.00	
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	203,461,959.71	619,385,765.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	65,000,000.00	

（3） 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额	属于现金及现金等价物的理由
定期存款	65,000,000.00		三个月内到期
合计	**65,000,000.00**		—

（4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金-应收未收利息	17,373,783.18	7,305,041.09	未实际到账
货币资金-其他货币资金	4,387,600.00	834,120.00	货币保证金
货币资金-其他货币资金	405,000,000.00	280,000,000.00	定期存单
合计	**426,761,383.18**	**288,139,161.09**	—

52. 外币货币性项目：无。

53. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	65,156.23	139,436.11
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	99,058.26	345,934.13
与租赁相关的总现金流出	1,740,325.58	3,913,728.84

（2）本集团作为出租方

1）本集团作为出租人的经营租赁：无。

2）本集团作为出租人的融资租赁：无。

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	年初余额	受限原因
货币资金	491,761,383.18	288,139,161.09	定期存款及利息、保证金

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	46,214,387.21	40,675,192.54
职工薪酬	43,858,158.80	40,561,845.20
材料费	32,239,726.64	41,279,060.90
技术开发费	18,002,000.00	21,218,000.00
燃料及动力消耗	9,863,048.78	5,666,759.16
检验服务费	5,158,610.43	1,908,358.26
仪器设备维修费	2,664,893.47	4,358,133.10
安全费	1,741,430.86	1,367,028.11
交通及差旅费	1,280,691.19	1,942,423.13
劳务费	877,459.75	2,873,906.88
其他	978,125.39	1,997,874.34

项目	本年发生额	上年发生额
合计	162,878,532.52	163,848,581.62
其中：费用化研发支出	156,478,532.52	153,414,542.13
资本化研发支出	6,400,000.00	10,434,039.49

1.符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当年损益	
山羊肺炎支原体灭活疫苗	4,280,778.95			4,280,778.95		
猪传染性胸膜肺炎基因工程亚单位疫苗	1,181,671.38			1,181,671.38		
猪瘟病毒 ELISA 抗体检测试剂盒	800,000.00			800,000.00		
布鲁氏菌抗体胶体金检测试纸条开发	550,000.00					550,000.00
次氯酸溶液	200,000.00					200,000.00
口蹄疫病毒 0 型化学发光抗体检测试剂盒			1,400,000.00			1,400,000.00
布鲁氏菌病基因缺失活疫苗			5,000,000.00			5,000,000.00
合计	7,012,450.33		6,400,000.00	6,262,450.33		7,150,000.00

2.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
布鲁氏菌抗体胶体金检测试纸条开发	生产文号获取阶段	2026 年	上市销售	2022-12-31	获得新兽药注册证书
口蹄疫病毒 0 型化学发光抗体检测试剂盒	生产文号获取阶段	2025 年	上市销售	2024-7-29	获得新兽药注册证书
布鲁氏菌病基因缺失活疫苗	生产文号获取阶段	2025 年	上市销售	2024-12-26	获得新兽药注册证书

七、 合并范围的变化

天康制药（上海）有限公司 2024 年 12 月 04 日依法注销营业执照，丧失法人资格，注销后不再纳入合并范围，合并范围详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
天康生物制药有限公司	5,000.00	新疆	新疆	生物制药	100.00		同一控制下企业合并
天康制药（上海）有限公司	1,000.00	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00		设立
北京标驰泽惠生物科技有限公司	2,085.00	北京	北京	科技推广和应用服务业	82.00		非同一控制下企业合并
吉林冠界生物技术有限公司	19,243.037	吉林	吉林	生物制药	100.00		非同一控制下企业合并

注：天康制药（上海）有限公司 2024 年 12 月 04 日依法注销营业执照，丧失法人资格。

（2） 重要的非全资子公司：无。

（3） 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

（4） 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益：无。

4. 重要的共同经营：无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、 政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,164,243.47	9,224,546.00		1,251,046.00	1,982,668.00	18,155,075.47	与收益相关
递延收益	5,196,800.59	10,117,274.89		348,175.54		14,965,899.94	与资产相关
合计	17,361,044.06	19,341,820.89		1,599,221.54	1,982,668.00	33,120,975.41	—

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	5,574,701.04	5,976,750.83

十、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

（1） 市场风险

1）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为19,970,567.88元。

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

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

（2） 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

（3） 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或

对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团资金运转良好，将银行借款作为主要辅助资金来源。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

（1） 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

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

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

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

项目	利率变动	本年金额		上年金额	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-835,462.45	-835,462.45	-1,022,972.20	-1,022,972.20
浮动利率借款	减少 1%	835,462.45	835,462.45	1,022,972.20	1,022,972.20

十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	5,523,951.18			5,523,951.18
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金	5,523,951.18			5,523,951.18

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
融资产				
（1）权益工具投资	515,444.24			515,444.24
（2）其他	5,008,506.94			5,008,506.94
（二）应收款项融资			84,000.00	84,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	**5,523,951.18**		**84,000.00**	**5,607,951.18**

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

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

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 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(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
天康生物股份有限公司	新疆	农副食品加工业	136525.1515 万元人民币	58.9388%	58.9388%

本集团最终控制方是新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司。

（2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3） 其他关联方

其他关联方名称		与本企业关系
天康生物股份有限公司下属公司	新疆天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	甘肃天康农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆旭康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	河南宏展畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆天康原种猪育种有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆天康鸿康畜牧有限公司	控股股东的其他子公司
	河南天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	图木舒克天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	西平县天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	昌吉天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	河南天康宏展长台关畜牧开发有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆中盛天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	麟游天康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	玛纳斯天康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	汝南天康宏展农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	晋城市天康畜牧养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆润康缘养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	漯河天康民社农牧科技有限公司	控股股东的其他子公司
	河南华康农业科技有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆青湖天康食品有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆天康生猪遗传改良有限公司	控股股东的其他子公司
	三原天康养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	河南天康恒隆养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
	民勤旭康超越养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆创羽家禽养殖有限公司	控股股东的其他子公司
	河南碧野康农业科技有限公司	控股股东的其他子公司
	永昌天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
	内蒙古天康饲料有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆天康农牧发展有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆北泉天康饲料科技有限公司	控股股东的其他子公司
	新疆马桥天康畜牧有限公司	控股股东的其他子公司

其他关联方名称	与本企业关系
新疆托峰冰川牧业有限公司	控股股东其他子公司的联营企业
张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）	公司监事担任执行事务合伙人的企业
吉林冠界生物技术有限公司	2023 年 3 月 31 日取得控制权

注：张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）于 2024 年 09 月 13 日注销；本公司 2023 年 3 月 31 日取得吉林冠界生物技术有限公司控制权，关联交易为 2023 年 3 月 31 日之前发生。

2. 关联交易

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天康生物股份有限公司下属公司	采购商品	335,372.50	196,135.00
吉林冠界生物技术有限公司	采购商品		40,500.00
合计	——	**335,372.50**	**236,635.00**

（2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天康生物股份有限公司及其下属公司	销售商品	42,107,250.46	48,630,095.89
新疆托峰冰川牧业有限公司	销售商品	10,767.97	
合计	——	**42,118,018.43**	**48,630,095.89**

（3） 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,454,362.65	5,368,455.52

（4） 其他关联交易

关联方名称	项目	本年发生额	上年发生额
天康生物股份有限公司	被代扣代缴社保、公积金	465,886.23	642,078.11
吉林冠界生物技术有限公司	代扣代缴社保、公积金		460,803.00
天康生物股份有限公司	收购股权		177,162,284.73
张家港鸿禧投资合伙企业（有限合伙）	收购股权		65,510,452.77
天康生物股份有限公司	无偿使用商标授权		

2023 年 6 月 28 日，天康生物股份有限公司与公司签署《商标独占许可协议》，授权公司(含其子公司)独占地无偿使用主要元素为“天康制药”的 58 项商标，许可商标的许可使用期限为自许可商标注册之日起至许可商标专用权终止之日止。

3. 关联方应收应付余额

（1） 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天康生物股份有限公司及其下属公司	1,005,097.00	50,254.85	422,673.08	21,133.65
应收账款	新疆托峰冰川牧业有限公司	11,091.00	554.55		

（2） 应付账款

项目名称	关联方	年末金额	年初金额
合同负债	天康生物股份有限公司下属公司	19,417.48	

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2022 年 6 月 17 日，本公司股东会批准了员工持股改革实施方案，向在关键岗位工作并对公司经营业绩和持续发展有直接或较大影响的科研人员、经营管理人员和业务骨干授予股份，约定持有人自份额授予日起算，持有员工持股平台的份额在 36 个月内不得转让，持有人不得在公司首次公开发行股票上市交易之日后的 36 个月内转让所持份额，员工持股平台不得在公司首次公开发行股票上市交易之日后的 36 个月内转让所持公司股份。实施之日至报告日部分员工退出持股平台，由新员工受让，重新确认股份支付。

项目	本年发生额
授予对象类别	管理人员
公司本年授予的各项权益工具数量	208,729
公司本年授予的各项权益工具总额	135,469.22
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	42 个月
公司发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	42 个月

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	市场法评估
授予日权益工具公允价值的重要参数	价值比率
可行权权益工具数量的确定依据	股权转让协议
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,034,252.41

3. 股份支付费用

授予对象类别	本年发生额
管理人员	75,224.69
合计	**75,224.69**

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至年末，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

（1）重大诉讼事项

2024 年 9 月 6 日，南平市延平区鸿瑞生态农业有限公司向本公司子公司天康生物制药有限公司、天康生物股份有限公司提起民事诉讼，本案经南平市延平区人民法院一审后，南平市延平区鸿瑞生态农业有限公司于 2025 年 4 月 18 日申请将诉讼请求由赔偿 7,796.97 万元变更为赔偿 4.4 万元，并于当日申请撤诉，南平市延平区人民法院于 2025 年 4 月 21 日出具《民事裁定书》（（2024）闽 0702 民初 4732 号之三），准许南平市延平区鸿瑞生态农业有限公司撤诉。该案件已完结，本公司未承担任何赔偿责任。

（2）对外担保

截至年末，本公司不存在应披露的对外担保等或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1.重要非调整事项

2011 年茂兴生物科技有限公司与天康生物股份有限公司针对动物疫苗技术及产品合作研发等签署《技术授权合约书》；后天康生物制药有限公司、茂兴生物科技有限公司、天康生物股份有限公司签订《技术授权合约书〉变更协议》，约定由天康生物制药有限公司取代天康生物股份有限公司成为原合约书一方，承继天康生物股份有限公司享有的全部权利和义务。

2025 年 3 月 4 日，天康生物制药有限公司与茂兴生物科技有限公司签订《技术授权合约书之补充协议》及《关于技术授权合约书的终止协议》，双方确认对原合约书签订之日起至补充协议及终止协议签署之日产生的授权费用无异议，以往各年度实际支付费用为准。

十六、 其他重要事项

1. 前期差错更正

受影响的报表项目	年初/上年金额			
	重述前	重述额	重述后	备注
资产总计	**3,473,260,711.87**	**10,821,823.92**	**3,484,082,535.79**	
应收账款	372,484,588.49	401,539.43	372,886,127.92	
其他应收款	7,976,009.94	-401,539.43	7,574,470.51	
预付账款	3,809,471.62	10,000,000.00	13,809,471.62	
生产性生物资产		4,903,944.43	4,903,944.43	
无形资产	129,849,125.87	-4,903,944.43	124,945,181.44	
递延所得税资产	53,417,668.57	821,823.92	54,239,492.49	
负债合计	**804,274,364.10**	**19,797,025.14**	**824,071,389.24**	
应交税费	20,001,084.69	4,121,762.50	24,122,847.19	
合同负债	88,366,559.19	14,400,000.00	102,766,559.19	
其他应付款	202,010,130.26	221,251.21	202,231,381.47	
递延收益	16,307,032.63	1,054,011.43	17,361,044.06	
股东权益合计	**2,668,986,347.77**	**-8,975,201.22**	**2,660,011,146.55**	
盈余公积	54,003,897.21	540,149.14	54,544,046.35	
未分配利润	276,082,413.42	-9,515,350.36	266,567,063.06	
营业收入	1,062,455,312.28	-7,669,400.00	1,054,785,912.28	
销售费用	234,239,474.10	224,871.96	234,464,346.06	重述后金额为会计政策变更前金额
管理费用	71,648,444.51	12,072,682.93	83,721,127.44	
研发费用	177,087,225.06	-23,672,682.93	153,414,542.13	
其他收益	11,409,597.78	-3,705,691.43	7,703,906.35	
资产减值损失	-10,952,745.85	-72,555.00	-11,025,300.85	
信用减值损失	-15,191,240.97	72,555.00	-15,118,685.97	
所得税费用	15,338,114.24	2,229,433.95	17,567,548.19	
净利润	**167,472,475.80**	**-2,229,397.34**	**165,243,078.46**	

2. 债务重组

项目	债务重组方式	债权账面价值	债务重组利得或损失	长期股权投资增加金额	占债务人股权的比例	债务重组中公允价值的确定方法和依据
应收账款	以非现金资产收回债权	2,230,182.00	644,057.77	0.00	0.00	活跃市场中的报价

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）		422,673.08
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上		
合计		422,673.08

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计				—	

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	422,673.08	100.00	21,133.65	5.00	401,539.43
其中：账龄组合	422,673.08	100.00	21,133.65	5.00	401,539.43
合计	422,673.08	100.00	21,133.65	—	401,539.43

3） 年末单项计提坏账准备的应收账款

年末无单项计提坏账准备的应收账款。

4） 应收账款按组合计提坏账准备

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	21,133.65	-21,133.65				
合计	**21,133.65**	**-21,133.65**				

（4）本年无实际核销的应收账款

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		200,000,000.00
其他应收款	10,007,566.20	6,097,643.28
合计	**10,007,566.20**	**206,097,643.28**

2.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
天康生物制药有限公司		200,000,000.00
合计		**200,000,000.00**

2.2 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	29,400.00	105,800.00
往来款	9,687,295.24	5,617,616.01
代扣代缴社保公积金	277,867.87	362,647.11
其他	36,946.43	36,876.34
合计	**10,031,509.54**	**6,122,939.46**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年，下同）	9,965,233.20	6,122,639.46
1-2 年	65,976.34	300.00
2-3 年	300.00	
合计	**10,031,509.54**	**6,122,939.46**

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	10,031,509.54	100.00	23,943.34	0.24	10,007,566.20
其中：账龄组合	344,214.30	3.43	23,943.34	6.96	320,270.96
合并范围内关联方组合	9,687,295.24	96.57			9,687,295.24
合计	**10,031,509.54**	**100.00**	**23,943.34**	**0.24**	**10,007,566.20**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	6,122,939.46	100.00	25,296.18	0.41	6,097,643.28
其中：账龄组合	505,323.45	8.25	25,296.18	5.01	480,027.27
合并范围内关联方组合	5,617,616.01	91.75			5,617,616.01
合计	**6,122,939.46**	**100.00**	**25,296.18**	**0.41**	**6,097,643.28**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	277,937.96	13,896.89	5.00
1-2 年	65,976.34	9,896.45	15.00
2-3 年	300.00	150.00	50.00
合计	**344,214.30**	**23,943.34**	—

2） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
年初余额	25,296.18			25,296.18
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-1,352.84			-1,352.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	23,943.34			23,943.34

（4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	25,296.18	-1,352.84				23,943.34
合计	**25,296.18**	**-1,352.84**				**23,943.34**

（5） 按欠款方归集的年末余额大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京标驰泽惠生物科技有限公司	往来款	9,687,295.24	1 年以内	96.57	
合计	—	**9,687,295.24**	—	**96.57**	

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,333,768,220.65	38,704,000.00	1,295,064,220.65	1,349,766,480.67	21,810,196.00	1,327,956,284.67
合计	**1,333,768,220.65**	**38,704,000.00**	**1,295,064,220.65**	**1,349,766,480.67**	**21,810,196.00**	**1,327,956,284.67**

（1） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天康生物制药有限公司	635,888,513.22						635,888,513.22	
吉林冠界生物技术有限公司	656,035,354.00					24,353.43	656,059,707.43	
北京标驰泽惠生物科技有限公司	41,820,000.00	21,810,196.00			16,893,804.00		41,820,000.00	38,704,000.00
天康制药（上海）有限公司	16,022,613.45			16,022,613.45				
合计	**1,349,766,480.67**	**21,810,196.00**		**16,022,613.45**	**16,893,804.00**	**24,353.43**	**1,333,768,220.65**	**38,704,000.00**

4. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	600,671.68	591,230.22	600,000.00	591,230.16
合计	**600,671.68**	**591,230.22**	**600,000.00**	**591,230.16**

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		590,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,383,200.67	
处置交易性金融资产取得的投资收益	84,219.54	3,154,580.34
合计	**-10,298,981.13**	**593,154,580.34**

十八、 财务报告批准

本财务报告于 2025 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出。

十九、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,662,951.50	
计入当期损益的政府补助（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）	7,173,922.58	
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	135,091.76	
债务重组损益	644,057.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,516.98	
小计	9,443,506.63	
减：所得税影响额	-148,002.91	
少数股东权益影响额（税后）	-2.00	
合计	**9,591,511.54**	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.67	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.31	0.56	0.56

天康制药股份有限公司

二〇二五年四月二十七日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

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。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

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

出　资　额　6000 万元

成立日期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 05 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-95

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

4-1-3-96

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

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

姓　　名 Full name　张克东
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1963 年 03 月 01 日
工作单位 Working unit　信永中和会计师事务所福州分所
身份证号码 Identity card No.　110105196303015470

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110101005973

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效
2016年3月3日

证书编号: No. of Certificate　100000011279
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance　1999 年 /y 09 月 /m 28 日 /d
换证日期 :2011 年 03 月 16 日

4

年度检验登
Annual Renewal Reg
本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.

验证证书真实有效
姓名：张克东
注师编号：100000011279

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2012年3月31日有效

CPA 任职资格检查合格
FJICPA
有效期至 2021年6月30日

2011 年 /y 3 月 /m 23 日 /d

5

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

姓　　名 Full name 徐年贵

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993-06-27

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

身份证号码 Identity card No. 510521199306271437

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

姓名:徐年贵

证书编号:110101360132

证书编号:
No. of Certificate 110101360132

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018年/y 06月/m 28日/d

4

2019.4.28

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.

中国注册会计师任职资格证书 2021.4.25 合格专用章 (四川)

中国注册会计师任职资格证书 2020年/y 6月/m 25日/d 合格专用章 (四川)

5