

天康制药股份有限公司
2025 年 1-9 月审阅报告

索引	页码
审阅报告	1-2
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	13-84



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

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

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

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

审阅报告

XYZH/2025CDA3B0262

天康制药股份有限公司

天康制药股份有限公司全体股东:

我们审阅了天康制药股份有限公司（以下简称天康制药）的财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-9 月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。这些财务报表的编制和公允列报是天康制药管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对中期财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映天康制药 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供天康制药向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市发行申报材料事宜使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

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 二〇二五年十二月十日

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	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	633,750,627.58	630,223,342.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	130,804,873.91	5,523,951.18
衍生金融资产			
应收票据	五、3	36,179,772.50	56,817,743.00
应收账款	五、4	371,807,584.23	364,108,873.70
应收款项融资	五、5	14,027,810.00	84,000.00
预付款项	五、6	8,366,226.34	4,973,568.59
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	10,637,802.67	9,754,204.22
其中：应收利息		-	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	172,310,770.13	202,045,146.09
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	76,966,283.76	47,459,972.06
流动资产合计		1,454,851,751.12	1,320,990,801.73
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	1,379,751,985.71	1,490,804,107.60
在建工程	五、11	51,018,836.99	47,450,260.48
生产性生物资产	五、12	4,661,148.10	4,765,203.67
油气资产			
使用权资产	五、13	1,920,389.94	1,036,373.96
无形资产	五、14	116,783,974.11	125,415,101.28
开发支出	五、15	5,791,364.52	7,150,000.00
商誉	五、16	227,280,884.71	227,280,884.71
长期待摊费用	五、17	3,962,204.06	4,084,905.22
递延所得税资产	五、18	87,454,002.30	67,082,035.25
其他非流动资产	五、19	10,678,134.00	29,974,334.00
非流动资产合计		1,889,302,924.43	2,005,043,206.17
资产总计		3,344,154,675.55	3,326,034,007.90

法定代表人：

印 焦

3205940669149

主管会计工作负责人：

印 涛

会计机构负责人：

印 俊



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	2025年9月30日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、20	58,493,991.79	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	86,370,963.23	143,729,682.46
预收款项			
合同负债	五、22	44,624,419.49	60,644,740.44
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	五、23	23,444,760.48	56,540,689.70
应交税费	五、24	6,793,438.75	13,125,671.32
其他应付款	五、25	189,568,391.29	202,180,969.00
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	10,064,490.72	564,411.97
其他流动负债	五、27	20,031,293.95	49,018,161.92
流动负债合计		439,391,749.70	536,758,703.81
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	15,623,474.27	10,514,970.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	1,707,890.52	554,141.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	36,215,748.00	33,120,975.41
递延所得税负债	五、18	16,374,835.66	16,469,110.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		69,921,948.45	60,659,196.68
负债合计		509,313,698.15	597,417,900.49
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	2,083,370,456.73	2,083,340,141.05
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	442,633,873.10	335,822,759.28
归属于母公司股东权益合计		2,835,049,826.18	2,728,208,396.68
少数股东权益		-208,848.78	407,710.73
股东权益合计		2,834,840,977.40	2,728,616,107.41
负债和股东权益总计		3,344,154,675.55	3,326,034,007.90

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	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		409,116,807.84	420,810,158.48
交易性金融资产		110,251,338.35	5,008,506.94
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	36,491.40	
应收款项融资			
预付款项		1,831,787.60	1,173,345.36
其他应收款	十七、2	12,335,288.30	10,007,566.20
其中：应收利息		-	
应收股利			
存货		21,360,887.60	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		76,913,474.54	47,311,259.38
流动资产合计		631,846,075.63	485,822,404.82
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	1,295,072,204.48	1,295,064,220.65
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		825,673,696.43	866,961,699.91
在建工程		50,701,661.79	47,133,085.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,905,073.03	31,736,998.10
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		50,112,305.30	33,023,493.79
其他非流动资产		629,400.00	20,000,000.00
非流动资产合计		2,252,844,341.03	2,294,669,497.73
资产总计		2,884,690,416.66	2,780,491,902.55

法定代表人：

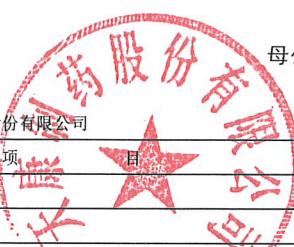


主管会计工作负责人：



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	2025年9月30日	2024年12月31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		50, 813, 288. 49	79, 103, 147. 62
预收款项			
合同负债		649, 757. 28	1, 000, 000. 00
应付职工薪酬		4, 545, 423. 70	14, 063, 830. 71
应交税费		1, 347, 038. 85	806, 644. 26
其他应付款		418, 023, 038. 44	226, 736, 723. 99
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		10, 064, 490. 72	8, 514. 20
其他流动负债		4, 492. 72	
流动负债合计		485, 447, 530. 20	323, 649, 746. 29
非流动负债:			
长期借款		15, 623, 474. 27	10, 514, 970. 00
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		13, 799, 879. 63	14, 698, 561. 84
递延所得税负债		3, 523, 285. 89	2, 443, 292. 48
其他非流动负债			
非流动负债合计		32, 946, 639. 79	27, 656, 824. 32
负债合计		518, 394, 169. 99	351, 306, 570. 61
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, 083, 016, 569. 65	2, 082, 986, 253. 97
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		-25, 765, 819. 33	37, 153, 581. 62
股东权益合计		2, 366, 296, 246. 67	2, 429, 185, 331. 94
负债和股东权益总计		2, 884, 690, 416. 66	2, 780, 491, 902. 55

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	2025年度1-9月	2024年度1-9月
一、营业收入		682,382,935.60	858,241,011.08
其中: 营业收入	五、35	682,382,935.60	858,241,011.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		567,677,049.32	643,055,595.78
其中: 营业成本	五、35	270,457,646.84	310,070,044.93
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	8,165,167.62	8,666,102.90
销售费用	五、37	124,674,294.31	160,739,078.61
管理费用	五、38	82,460,832.70	70,226,433.25
研发费用	五、39	90,422,263.20	105,182,883.03
财务费用	五、40	-8,503,155.35	-11,828,946.94
其中: 利息费用		1,300,888.27	63,345.72
利息收入		9,845,046.86	12,128,943.36
加: 其他收益	五、41	3,708,625.82	6,434,029.79
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	195,435.45	644,057.77
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	354,952.96	72,374.02
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-25,988,296.35	-17,116,031.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-4,006,300.37	-1,032,878.34
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、46	59,599.80	1,461,439.06
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		89,029,903.59	205,648,405.69
加: 营业外收入	五、47	23,416,721.50	441,929.00
减: 营业外支出	五、48	1,601,090.49	550,805.05
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		110,845,534.60	205,539,529.64
减: 所得税费用	五、49	4,650,980.29	21,037,102.29
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		106,194,554.31	184,502,427.35
(一) 按经营持续性分类		106,194,554.31	184,502,427.35
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		106,194,554.31	184,502,427.35
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类		106,194,554.31	184,502,427.35
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		106,811,113.82	185,343,701.83
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-616,559.51	-841,274.48
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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		106,194,554.31	184,502,427.35
归属于母公司股东的综合收益总额		106,811,113.82	185,343,701.83
归属于少数股东的综合收益总额		-616,559.51	-841,274.48
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.42	0.73
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.42	0.70

法定代表人:

印张杰

主管会计工作负责人:

陈毅

会计机构负责人:

杨培俊

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	2025年度1-9月	2024年度1-9月
一、营业收入			
减：营业成本	十七、4	10,554,298.14	443,422.65
税金及附加		3,053,642.14	1,779,534.51
销售费用		10,853,876.61	8,040,123.51
管理费用		49,696,536.65	29,533,304.81
研发费用		28,310,914.27	23,296,613.03
财务费用		-6,860,424.06	-9,504,409.11
其中：利息费用		496,920.55	10,993.29
利息收入		7,367,656.52	9,704,149.85
加：其他收益		1,146,981.79	4,013,472.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	195,435.45	-
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）		316,861.64	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,669.91	17,231.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-105,645.87	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-78,928,219.48	-49,107,213.10
加：营业外收入		0.43	0.44
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-78,928,219.05	-49,107,212.66
减：所得税费用		-16,008,818.10	-9,885,326.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,919,400.95	-39,221,885.90
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,919,400.95	-39,221,885.90
(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		-62,919,400.95	-39,221,885.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印俊

印俊

印俊

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	附注	2025年度1-9月	2024年度1-9月
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		583,320,534.59	642,855,330.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	68,596,938.70	76,375,033.04
经营活动现金流入小计		651,917,473.29	719,230,363.41
购买商品、接受劳务支付的现金		166,356,276.41	166,695,469.04
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		153,855,102.83	161,191,886.23
支付的各项税费		55,452,509.99	57,145,754.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	172,429,169.69	248,636,851.05
经营活动现金流出小计		548,093,058.92	633,669,960.57
经营活动产生的现金流量净额		103,824,414.37	85,560,402.84
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	五、50	260,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		260,958.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		206,000.00	2,034,168.00
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		260,466,958.74	2,034,168.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,451,592.11	150,998,131.16
投资支付的现金	五、50	387,000,000.00	145,000,000.00
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		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		426,451,592.11	295,998,131.16
投资活动产生的现金流量净额		-165,984,633.37	-293,963,963.16
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		82,945,240.22	23,906,836.89
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		4,157,600.00	202,200.00
筹资活动现金流入小计		87,102,840.22	24,109,036.89
偿还债务所支付的现金		20,283,797.22	208,628,050.33
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,195,651.74	86,657,099.79
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	5,665,015.93	5,930,153.00
筹资活动现金流出小计		27,144,464.89	301,215,303.12
筹资活动产生的现金流量净额		59,958,375.33	-277,106,266.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-111.60	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,201,955.27	-485,509,826.55
加: 期初现金及现金等价物余额		138,461,959.71	619,385,765.97
六、期末现金及现金等价物余额		136,260,004.44	133,875,939.42

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

印
张
3205940669149

潘
毅
3205940669149

印
俊
3205940669149

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	2025年度1-9月	2024年度1-9月
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		17,030,711.16	
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		565,501,801.98	645,697,208.86
经营活动现金流入小计		582,532,513.14	645,697,208.86
购买商品、接受劳务支付的现金		12,185,291.83	2,920,924.00
支付给职工以及为职工支付的现金		42,852,001.90	34,472,859.07
支付的各项税费		2,795,262.81	1,258,652.14
支付其他与经营活动有关的现金		413,404,465.49	547,957,442.40
经营活动现金流出小计		471,237,022.03	586,609,877.61
经营活动产生的现金流量净额		111,295,491.11	59,087,331.25
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		260,958.74	
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		60,260,958.74	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,683,588.28	140,118,040.24
投资支付的现金		165,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		198,683,588.28	170,118,040.24
投资活动产生的现金流量净额		-138,422,629.54	-170,118,040.24
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		24,491,285.90	14,890,646.01
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		24,491,285.90	14,890,646.01
偿还债务支付的现金		11,267,606.34	208,628,050.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		487,004.83	86,655,746.88
支付其他与筹资活动有关的现金		4,259,900.00	400,000.00
筹资活动现金流出小计		16,014,511.17	295,683,797.21
筹资活动产生的现金流量净额		8,476,774.73	-280,793,151.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-111.60	
五、现金及现金等价物净增加额		-18,650,475.30	-391,823,860.19
加: 期初现金及现金等价物余额		104,530,048.89	462,602,146.01
六、期末现金及现金等价物余额		85,879,573.59	70,778,285.82

法定代表人:

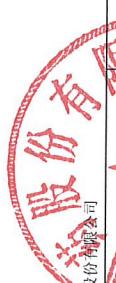
印俊

主管会计工作负责人:

印俊

会计机构负责人:

印俊



合并股东权益变动表
2025年1-9月

编制单位: 天津制药集团股份有限公司

单位: 人民币元

归属于母公司股东权益变动表										2025年1-9月			
项 目	股本	其他权益工具	资本公积	减: 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	少数股东权益	股东权益合计
一、上期期末余额	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	
加: 会计政策变更	320,504,613.33												
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	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	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			30,315.68				106,811,113.82	106,841,429.50	-616,559.51		106,234,869.99		
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本			30,315.68				106,811,113.82	106,811,113.82	-616,559.51		106,194,554.31		
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			30,315.68										
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	254,501,450.00		2,083,370,456.73				54,544,046.35	442,633,873.10	2,835,049,826.18	-20,834,848.78	2,834,840,977.40		

法定代表人:

张杰
印

主管会计工作负责人:

王海
印

会计机构负责人:

王海
印

3205900069149
Shandong Tianjin pharmaceutical

3205900069149
Shandong Tianjin pharmaceutical



合并股东权益变动表 (续)

2025年1-9月

编制单位: 天津声泰股份有限公司

单位: 人民币元

归属于母公司股东权益							2024年1-9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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上期期末余额	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
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	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、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			59,598.35						101,967,226.26		101,976,824.61	-84,1274.48	101,085,550.13
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本			59,598.35								185,343,701.83	-84,1274.48	184,502,427.35
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			59,598.35										
4. 其他													
(三) 利润分配											-83,476,475.57	-83,476,475.57	-83,476,475.57
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-83,476,475.57	-83,476,475.57	-83,476,475.57
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	254,501,450.00		2,083,324,514.71				54,544,046.35		368,434,289.32		2,760,804,300.38	292,396,340	2,761,096,696.68

法定代表人:  

主管会计工作负责人:



母公司股东权益变动表
2025年1-9月

编制单位: 河南康利达股份有限公司
单位: 人民币元

		2025年1-9月									
		股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计	
一、上期期末余额	254,501,450.00	2,082,986,253.97				54,544,046.35	37,153,581.62		2,429,185,331.94		
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	254,501,450.00	2,082,986,253.97				54,544,046.35	37,153,581.62		2,429,185,331.94		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		30,315,68				-62,919,400.95		-62,889,085.27			
(一) 综合收益总额						-62,919,400.95		-62,919,400.95			
(二) 股东投入和减少资本		30,315,68						30,315,68			
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		30,315,68						30,315,68			
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.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	254,501,450.00	2,083,016,569.65				54,544,046.35	-25,765,819.33		2,366,296,246.67		

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人: 
32059400659149
Nantong Kangli Da Co., Ltd.







母公司股东权益变动表 (续)
2025年1-9月

编制单位: 天康生物股份有限公司

2025年1-9月

单位: 人民币元

2024年1-9月								
		股本		其他权益工具		盈余公积		未分配利润
		优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
一、	上期期末余额	254,501,450.00			2,082,911,029.28			54,544,046.35
加: 会计政策变更								228,295,858.03
前期差错更正								
其他								
二、	本期期初余额	254,501,450.00			2,082,911,029.28			54,544,046.35
三、	本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				59,598.35			-122,698,361.47
(一)	综合收益总额							-122,638,763.12
(二)	股东投入和减少资本				59,598.35			-39,221,885.90
1.	股东投入的普通股							-59,598.35
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				59,598.35			59,598.35
4.	其他							
(三)	利润分配							-83,476,475.57
1.	提取盈余公积							-83,476,475.57
2.	对股东的分配							-83,476,475.57
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			2,082,970,627.63			54,544,046.35
								105,597,496.56
								2,497,613,620.54

主管会计工作负责人:

法定代表人:

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91310115MA1K41W05P。

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2025年6月30日的财务状况以及2025年1-6月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. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司及其子公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	单项应收账款金额超过本年合并利润总额的5%
重要的在建工程项目	单项在建工程变动额和余额超过资产总额1%的项目认定为重要在建工程
账龄超过1年的重要应付账款	单项应付账款金额超过本年合并利润总额的5%
账龄超过1年的重要合同负债	单项合同负债金额超过本年合并利润总额的5%
账龄超过1年的重要其他应付款	单项其他应付款金额超过本年合并利润总额的5%
重要的或有事项和其他重要事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 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。

10. 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。本集团该类别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	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失
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。

11. 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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 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作为资本化的始点,以取得生产批文作为资本化终点,由开发支出转入无形资产。

19. 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。

20. 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。

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、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。

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。

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。

23. 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。

24. 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。

25. 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。

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

27. 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。

28. 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。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团本期未发生重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期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	13%、6%、3%、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	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%

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,2025年10月28日,新疆自治区认定机构办公室进行了《高新技术企业认定名单公布》的公示,截至报告出具日,已完成公示。2025年1月1日至2025年9月30日暂减按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,2025年10月28日,吉林省认定机构办公室进行了《高新技术企业认定名单公布》的公示,截至报告出具日,已完成公示。2025年1月1日至2025年9月30日暂减按15%的税率征收企业所得税。

根据《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,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的政策,延续执行至2027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,“期初”系指2025年1月1日,“期末”系指2025年9月30日,“本期”系指2025年1月1日至2025年9月30日,“上期”系指2024年1月1日至2024年9月30日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	136,260,004.44	138,461,959.71
其他货币资金	472,425,000.00	474,387,600.00
应计利息	25,065,623.14	17,373,783.18
合计	633,750,627.58	630,223,342.89

其他货币资金为定期存单、保函保证金。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,804,873.91	5,523,951.18
其中: 权益工具投资	526,035.56	515,444.24
结构性存款	130,278,838.35	5,008,506.94
合计	130,804,873.91	5,523,951.18

期末余额较期初余额增加12,528.09万元,增加2267.96%,主要系期末购买结构性存款增加所致

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,179,772.50	56,817,743.00

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	36,179,772.50	56,817,743.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

期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) 期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	期末未终止确认金额	期末终止确认金额
银行承兑汇票	19,723,999.90	
合计	19,723,999.90	

(4) 期末无已质押的应收票据

(5) 本期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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年,下同)	293,878,611.57	296,059,160.18
1-2年	81,108,359.48	71,740,823.23
2-3年	47,361,835.36	43,745,943.57
3年以上	63,017,651.72	40,476,308.29
合计	485,366,458.13	452,022,235.27

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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	485,366,458.13	100.00	113,558,873.90	23.40	371,807,584.23
其中: 账龄组合	485,366,458.13	100.00	113,558,873.90	23.40	371,807,584.23
合计	485,366,458.13	100.00	113,558,873.90	—	371,807,584.23

(续)

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	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	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

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

期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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	293,878,611.57	14,694,050.58	5.00
1—2年	81,108,359.48	12,166,253.92	15.00
2—3年	47,361,835.36	23,680,917.68	50.00
3年以上	63,017,651.72	63,017,651.72	100.00
合计	485,366,458.13	113,558,873.90	—

(续)

账龄	期初余额		
	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) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	87,913,361.57	25,645,512.33				113,558,873.90

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	87,913,361.57	25,645,512.33				113,558,873.90

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
铁岭市农业农村局	10,308,348.00	1年以内, 1-2年, 2-3年	2.12	1,913,902.20
吉林省畜牧业管理局	9,653,143.07	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	1.99	5,226,618.86
内蒙古优然牧业有限责任公司	8,779,202.50	1年以内, 1-2年, 2-3年	1.81	447,635.13
鞍山市动物疫病预防控制中心	8,361,919.99	1年以内, 1-2年, 2-3年	1.72	725,320.67
重庆市动物疫病预防控制中心	7,612,213.65	1年以内, 1-2年	1.57	381,088.05
合计	44,714,827.21		9.21	8,694,564.91

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,027,810.00	84,000.00
合计	14,027,810.00	84,000.00

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

期末应收款项融资均为银行承兑汇票, 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) 期末已质押的应收款项融资: 无。

(4) 期末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:

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,940.00	
合计	11,940.00	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年,下同)	7,778,997.53	92.98	4,602,026.80	92.53
1-2年	234,899.67	2.80	357,058.79	7.18
2-3年	351,846.14	4.21	14,483.00	0.29
3年以上	483.00	0.01		
合计	8,366,226.34	100.00	4,973,568.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
开江东方希望畜牧有限公司	800,000.00	1年以内	9.56
国网江苏省电力有限公司苏州市工业园区供电分公司	632,000.00	1年以内	7.55
鲁甸东方希望畜牧有限公司	600,000.00	1年以内	7.17
东方希望拜泉生物科技有限公司	600,000.00	1年以内	7.17
上海睿创企业管理咨询有限公司	552,000.00	1年以内	6.60
合计	3,184,000.00	—	38.05

7. 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,637,802.67	9,754,204.22
合计	10,637,802.67	9,754,204.22

(1) 其他应收款按款项性质分类

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	12,104,833.51	9,950,863.88
其他往来款	4,340,717.13	4,340,717.13
代扣代缴社保公积金	1,276,194.86	1,281,578.48
其他	212,162.89	1,134,366.43
合计	17,933,908.39	16,707,525.92

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年,下同)	8,900,426.98	9,230,784.95
1—2年	2,408,536.32	916,068.84
2—3年	269,872.96	412,600.00
3年以上	6,355,072.13	6,148,072.13
合计	17,933,908.39	16,707,525.92

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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	24.20	4,340,717.13	100.00	
按组合计提坏账准备	13,593,191.26	75.80	2,955,388.59	21.74	10,637,802.67
其中: 账龄组合	13,593,191.26	75.80	2,955,388.59	21.74	10,637,802.67
合计	17,933,908.39	100.00	7,296,105.72	—	10,637,802.67

(续)

类别	期初余额				
	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	4,340,717.13	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

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	8,896,333.24	444,816.66	5.00
1—2年	2,408,536.32	361,280.45	15.00
2—3年	269,872.96	134,936.48	50.00
3年以上	2,014,355.00	2,014,355.00	100.00
合计	13,589,097.52	2,955,388.59	—

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)	
2024年12月31日余额	2,612,604.57		4,340,717.13	6,953,321.70
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	342,784.02			342,784.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年9月30日余额	2,955,388.59		4,340,717.13	7,296,105.72

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	6,953,321.70	342,784.02				7,296,105.72
合计	6,953,321.70	342,784.02				7,296,105.72

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
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	22.30	4,000,000.02
普洱市动物疫病预防控制中心	保证金及押金	1,473,041.20	1年内	8.21	73,652.06
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	1,081,819.00	1年内	6.03	54,090.95
牧原食品股份有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1-2年, 2-3年, 3年以上	5.58	207,100.00
河北省农业农村厅	保证金及押金	996,128.00	1年内	5.55	49,806.40
合计	—	8,550,988.22		47.67	4,384,649.43

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	60,921,279.71	1,919,136.85	59,002,142.86
在产品	44,980,376.05		44,980,376.05
原材料	39,016,563.59		39,016,563.59
周转材料	29,182,699.05		29,182,699.05
合同履约成本	128,988.58		128,988.58
合计	174,229,906.98	1,919,136.85	172,310,770.13

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	98,345,209.32	187,836.49	98,157,372.83
在产品	37,493,582.98		37,493,582.98
原材料	37,629,687.11		37,629,687.11
周转材料	28,764,503.17		28,764,503.17

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	202,232,982.58	187,836.49	202,045,146.09

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	187,836.49	4,006,300.37		2,275,000.01		1,919,136.85
合计	187,836.49	4,006,300.37		2,275,000.01		1,919,136.85

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	50,341,410.16	44,872,485.78
待退研发合同终止款*1	20,000,000.00	
IPO中介机构费	6,624,873.60	2,438,773.60
预缴所得税		148,712.68
合计	76,966,283.76	47,459,972.06

*1: 2025年7月16日,公司与中国农业科学院兰州兽医研究所签署了技术开发(合作)合同终止协议,双方约定中国农业科学院兰州兽医研究所退回原合同项下公司已支付的研发款项。截止报告出具日,公司已经收到退回的研发款。

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,379,751,985.71	1,490,804,107.60
固定资产清理		
合计	1,379,751,985.71	1,490,804,107.60

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.期初余额	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
2.本期增加金额	377,211.90	10,882,051.85		3,351,884.40	719,638.41	15,330,786.56
(1)购置		3,160,108.10		2,989,882.54	719,638.41	6,869,629.05
(2)在建工程转入		3,170,187.55		362,001.86		3,532,189.41

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(3) 其他*1	377,211.90	4,551,756.20				4,928,968.10
3. 本期减少金额		44,995.00	401,976.99			446,971.99
(1) 处置或报废		44,995.00	401,976.99			446,971.99
4. 期末余额	943,714,772.81	1,449,376,723.62	3,398,572.24	124,981,999.51	44,120,065.86	2,565,592,134.04
二、 累计折旧						
1. 期初余额	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
2. 本期增加金额	32,701,824.42	77,976,936.74	383,170.93	13,271,592.06	1,911,904.10	126,245,428.25
(1) 计提	32,701,824.42	77,976,936.74	383,170.93	13,271,592.06	1,911,904.10	126,245,428.25
3. 本期减少金额		43,795.00	265,696.79			309,491.79
(1) 处置或报废		43,795.00	265,696.79			309,491.79
4. 期末余额	233,833,110.53	822,102,868.01	2,257,152.75	96,882,763.67	30,658,375.62	1,185,734,270.58
三、 减值准备						
1. 期初余额	51,118.90	6,802.00	39,038.27	8,918.58		105,877.75
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	51,118.90	6,802.00	39,038.27	8,918.58		105,877.75
四、 账面价值						
1. 期末账面价值	709,830,543.38	627,267,053.61	1,102,381.22	28,090,317.26	13,461,690.24	1,379,751,985.71
2. 期初账面减值	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

*1 原值的其他变动系根据竣工决算结果对固定资产原值进行调整。

(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	8,511,430.12	正在办理中
合计	8,511,430.12	—

(3) 暂时闲置的固定资产

截至期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

截至期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

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
在建工程	51,018,836.99	47,450,260.48
工程物资		
合计	51,018,836.99	47,450,260.48

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
动物疫苗研发生产 新建项目	50,175,629.44		50,175,629.44	47,450,260.48		47,450,260.48
兽用疫苗生产线建 设项目	843,207.55		843,207.55			
合计	51,018,836.99		51,018,836.99	47,450,260.48		47,450,260.48

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
动物疫苗研发 生产新建项目	47,450,260.48	6,257,558.37	3,532,189.41		50,175,629.44
兽用疫苗生产 线建设项目		843,207.55			843,207.55
合计	47,450,260.48	7,100,765.92	3,532,189.41		51,018,836.99

(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: 本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率	资金 来源
动物疫苗研发生 产新建项目	1,052,960,000.00	90.40%	100.00%	6,395,131.79			自筹
兽用疫苗生产线 建设项目	149,916,000.00	0.56%	0.00%				自筹
合计	1,202,876,000.00	—	—	6,395,131.79		—	—

(3) 在建工程受限情况

截至期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.期初余额	5,008,000.00	5,008,000.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	5,008,000.00	5,008,000.00
二、累计折旧		
1.期初余额	242,796.33	242,796.33
2.本期增加金额	104,055.57	104,055.57
(1) 计提	104,055.57	104,055.57
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	346,851.90	346,851.90
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,661,148.10	4,661,148.10
2.期初账面价值	4,765,203.67	4,765,203.67

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.期初余额	5,146,792.02	5,146,792.02
2.本期增加金额	1,733,686.66	1,733,686.66
(1) 租入	1,733,686.66	1,733,686.66
3.本期减少金额	72,619.40	72,619.40

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	72,619.40	72,619.40
4.期末余额	6,807,859.28	6,807,859.28
二、累计折旧		
1.期初余额	4,110,418.06	4,110,418.06
2.本期增加金额	834,505.68	834,505.68
(1) 计提	834,505.68	834,505.68
3.本期减少金额	57,454.40	57,454.40
(1) 处置	57,454.40	57,454.40
4.期末余额	4,887,469.34	4,887,469.34
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,920,389.94	1,920,389.94
2.期初账面价值	1,036,373.96	1,036,373.96

(2) 期末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.期初余额	50,374,508.33	241,272,868.52	11,505,354.00	15,118,167.66	318,270,898.51
2.本期增加金额		2,366,037.74		187,500.00	2,553,537.74
(1)购置		966,037.74		187,500.00	1,153,537.74
(2)内部研发		1,400,000.00			1,400,000.00
3.本期减少金额					
4.期末余额	50,374,508.33	243,638,906.26	11,505,354.00	15,305,667.66	320,824,436.25
二、累计摊销					
1.期初余额	13,557,427.59	170,715,267.51	4,409,750.58	4,173,351.55	192,855,797.23
2.本期增加金额	961,307.38	7,344,305.43	864,206.14	2,014,845.96	11,184,664.91
(1)计提	961,307.38	7,344,305.43	864,206.14	2,014,845.96	11,184,664.91

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	计算机软件及其他	合计
3.本期减少金额					
4.期末余额	14,518,734.97	178,059,572.94	5,273,956.72	6,188,197.51	204,040,462.14
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	35,855,773.36	65,579,333.32	6,231,397.28	9,117,470.15	116,783,974.11
2.期初账面价值	36,817,080.74	70,557,601.01	7,095,603.42	10,944,816.11	125,415,101.28

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末无形资产未出现减值情形。

15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当年损益	
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	41,364.52				5,041,364.52
合计	7,150,000.00	41,364.52		1,400,000.00		5,791,364.52

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京标驰泽惠生物技术有限公司	22,242,295.89					22,242,295.89
合计	22,242,295.89					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	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

本公司以期末为基准日, 对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。

以期末为基准日, 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定:

项目	账面价值(万元)	可收回金额(万元)	减值金额(万元)	预测期年限
吉林冠界生物技术有限公司资产组	42,045.77	47,400.00		5年
合计	42,045.77	47,400.00		—

(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
吉林冠界生物	①收入增长率: 未来预测5年增长率为10.46%、	①收入增长率、利润率参考历史年度的经营业	①收入增长率: 0%;	稳定期收入增长率为0%、税前

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
技术有限公司资产组	12.17%、9.22%、0%、0%; ②税前折现率: 12.06%。	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: 反映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	②税前折现率: 12.06%	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,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1652号。

17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
工程维修	3,560,115.76	897,321.00	1,560,986.87		2,896,449.89
装修费	397,989.59		146,987.55		251,002.04
软件服务	126,799.87	1,099,273.00	411,320.74		814,752.13
合计	4,084,905.22	1,996,594.00	2,119,295.16		3,962,204.06

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	320,062,413.23	48,009,361.97	205,359,575.05	30,803,936.26
减值准备	122,306,208.83	18,345,931.33	94,932,499.10	14,239,874.87
长期资产加速摊销	15,290,712.92	2,293,606.94	21,504,989.33	3,225,748.40
预提费用	87,587,390.19	13,138,108.53	91,261,276.93	13,689,191.54
股份支付	1,064,568.09	159,685.21	1,034,252.40	155,137.86
递延收益和专项应付款	36,215,748.00	5,432,362.20	33,120,975.41	4,968,146.32
内部销售未实现利润影响额	499,640.77	74,946.12		
合计	583,026,682.03	87,454,002.30	447,213,568.22	67,082,035.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	88,475,822.67	12,569,877.52	97,678,799.85	13,853,218.19
应收利息	25,065,623.14	3,759,843.47	17,373,783.18	2,606,067.48
使用权资产			18,154.82	2,723.22
公允价值变动损益	300,764.51	45,114.67	47,341.78	7,101.27
合计	113,842,210.32	16,374,835.66	115,118,079.63	16,469,110.16

(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	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	573,785.39	384,565.11
可抵扣亏损	25,631,856.45	22,887,368.98
合计	26,205,641.84	23,271,934.09

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
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	6,347,113.40	6,347,113.40
2030年	2,744,487.47	
合计	25,631,856.45	22,887,368.98

19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让及技术开发	9,000,000.00		9,000,000.00	29,000,000.00		29,000,000.00
工程设备款	629,400.00		629,400.00			
采购软件款	600,384.00		600,384.00	525,984.00		525,984.00

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付征地款	448,350.00		448,350.00	448,350.00		448,350.00
合计	10,678,134.00		10,678,134.00	29,974,334.00		29,974,334.00

20. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	58,493,991.79	10,954,377.00
合计	58,493,991.79	10,954,377.00

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	31,504,152.92	75,851,348.80
材料采购款	54,692,308.51	67,760,312.41
其他	174,501.80	118,021.25
合计	86,370,963.23	143,729,682.46

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

单位名称	期末余额	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	11,802,066.01	11,802,066.01	尚未达到结算条件
合计	11,802,066.01	11,802,066.01	—

期末余额较期初余额减少5,735.87万元,减少39.91%,主要系期初应付的工程、材料款本期已结算支付。

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	38,324,419.49	56,395,683.84
预收技术转让技术服务款	6,300,000.00	4,249,056.60
合计	44,624,419.49	60,644,740.44

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	期末余额	其中: 账龄超过1年的余额	未偿还或结转的原因
哈药集团生物疫苗有限公司	5,800,000.00	1,800,000.00	尚未达到结算条件
合计	5,800,000.00	1,800,000.00	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	56,237,422.86	106,727,126.45	139,803,264.13	23,161,285.18
离职后福利-设定提存计划	218,266.84	11,668,821.52	11,603,613.06	283,475.30
辞退福利	85,000.00	442,196.75	527,196.75	
合计	56,540,689.70	118,838,144.72	151,934,073.94	23,444,760.48

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	55,838,952.88	89,153,672.70	122,172,313.77	22,820,311.81
职工福利费	210,790.20	5,809,386.08	5,850,176.28	170,000.00
社会保险费	111,853.66	6,030,344.72	6,049,882.13	92,316.25
其中: 医疗生育保险费	99,130.16	5,479,246.59	5,497,974.07	80,402.68
工伤保险费	12,723.50	551,098.13	551,908.06	11,913.57
住房公积金	75,826.12	5,420,909.91	5,420,428.91	76,307.12
工会经费和职工教育经费		312,813.04	310,463.04	2,350.00
合计	56,237,422.86	106,727,126.45	139,803,264.13	23,161,285.18

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	211,582.04	10,898,313.82	10,916,367.74	193,528.12
失业保险费	6,684.80	355,351.19	355,890.82	6,145.17
企业年金缴费		415,156.51	331,354.50	83,802.01
合计	218,266.84	11,668,821.52	11,603,613.06	283,475.30

期末余额较期初余额减少3,309.59万元,减少58.53%,主要系支付了2024年终奖。

24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,869,649.85	8,047,462.03
增值税	2,457,670.31	3,605,814.58
应交房产税	1,844,675.75	779,234.73
应交城市维护建设税	142,621.11	306,492.79
应交土地使用税	151,521.15	24,492.48
教育费附加	122,817.18	231,564.34
应交个人所得税	104,952.07	18,810.85
其他税费	99,531.33	111,799.52
合计	6,793,438.75	13,125,671.32

25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	189,568,391.29	202,180,969.00
合计	189,568,391.29	202,180,969.00

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	期末余额	期初余额
推广及技术服务费	94,675,958.70	98,897,258.76
押金及保证金	69,226,771.26	78,298,995.54
费用报销款	9,057,636.28	8,289,650.87
销售返利	10,187,868.48	10,069,030.68
行政处罚	711,960.00	1,080,000.00
代收代付款项	1,075,331.24	1,782,782.50
其他	4,632,865.33	3,763,250.65
合计	189,568,391.29	202,180,969.00

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	其中: 账龄超过1年的余额	未偿还或结转的原因
中国兽医药品监察所	10,856,064.54	8,364,668.43	尚未结算
合计	10,856,064.54	8,364,668.43	—

26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		555,897.77
一年内到期的长期借款	10,064,490.72	8,514.20
合计	10,064,490.72	564,411.97

27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
背书转让未终止票据	19,723,999.90	48,680,497.50
待转销项税额	307,294.05	337,664.42
合计	20,031,293.95	49,018,161.92

期末余额较期初余额减少2,898.69万元,减少59.13%,主要系已背书转让未终止确认的票据余额减少。

28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	15,623,474.27	10,514,970.00
合计	15,623,474.27	10,514,970.00

29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,764,368.03	1,147,726.61
减: 未确认融资费用	56,477.51	37,687.73
减: 一年内到期的租赁负债		555,897.77
合计	1,707,890.52	554,141.11

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,120,975.41	5,273,800.00	2,179,027.41	36,215,748.00	详见下表

天康制药股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	33,120,975.41	5,273,800.00	2,179,027.41	36,215,748.00	—

(2) 政府补助项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动*1	期末余额	与资产相关/与收益相关
苏州市有效投入奖补	9,767,086.95		757,791.25		9,009,295.70	与资产相关
规建委电力补贴	3,694,474.89		140,890.96		3,553,583.93	与资产相关
新疆兽用生物制品重点实验室	2,064,000.00			64,000.00	2,000,000.00	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	2,000,000.00				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	300,000.00			2,000,000.00	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	300,000.00			1,700,000.00	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	1,237,000.00				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	450,000.00			1,390,000.00	与收益相关
梅河口市经济发展项目办公室城市建设资金	898,333.70		16,499.97		881,833.73	与资产相关
牛羊常见动物疫病LAMP可视化检测试剂的研究	800,000.00	400,000.00			1,200,000.00	与收益相关
嵌合PRRSV抗原表位的PCV2二联疫苗开发	768,000.00				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	480,000.00				480,000.00	与收益相关

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动*1	期末余额	与资产相关/与收益相关
羊布病新型疫苗应用、评估与鉴别诊断研究”						
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	450,000.00	50,000.00			500,000.00	与收益相关
布鲁氏菌菌苗疫苗研制及其保护机制、鉴别诊断研究	420,000.00	210,000.00			630,000.00	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	420,000.00	210,000.00			630,000.00	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	420,000.00	210,000.00			630,000.00	与收益相关
口蹄疫基因工程疫苗生产放大工艺研究	420,000.00	210,000.00			630,000.00	与收益相关
疫苗抗原新质控方法的研究	400,000.00	200,000.00			600,000.00	与收益相关
牛梭菌亚单位疫苗的研制	400,000.00	200,000.00			600,000.00	与收益相关
自治区战略性新兴产业专项款	359,702.86		27,154.29		332,548.57	与资产相关
梅河口市财政局企业扶持基金	246,301.54		4,615.47		241,686.07	与资产相关
口蹄疫抗原纯化新工艺研究	200,000.00	100,000.00			300,000.00	与收益相关
布氏菌病活疫苗(A19- AVirB12株)产业化研究与防控应用	150,000.00				150,000.00	与收益相关
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	140,000.00	140,000.00			280,000.00	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

天康制药股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动*1	期末余额	与资产相关/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
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
省级专项资金专精特新企业奖补	90,000.00		36,000.00		54,000.00	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
液相色谱质控方法	56,000.00				56,000.00	与收益相关
猪繁殖与呼吸综合征与猪圆环病毒2型二联亚单位苗研制	40,000.00				40,000.00	与收益相关
2023年兵团人才发展专项资金	20,000.00				20,000.00	与收益相关
吉林省动物疫苗悬浮工艺科技创新中心科研专项	-	800,000.00			800,000.00	与收益相关
猪瘟病毒E2蛋白标记亚单位疫苗和血清学鉴别诊断试剂盒关键技术研发及应用	-	725,000.00			725,000.00	与收益相关
政府专项项目:ZH-45重组卡介苗(rBCG)的构建及免疫效果评价体系的建立		210,000.00			210,000.00	与收益相关

天康制药股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动*1	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府专项项目:ZH-46 猪繁殖与呼吸综合征病毒亚单位疫苗的研制		140,000.00			140,000.00	与收益相关
政府专项项目:ZH-48 布病生产工艺和质量控制技术推广与应用		150,000.00			150,000.00	与收益相关
政府专项项目:ZH-50 布鲁氏菌病新型亚单位疫苗及其免疫机制研究		240,000.00			240,000.00	与收益相关
高质量发展专项资金		28,800.00			28,800.00	与收益相关
合计	33,120,975.41	5,273,800.00	2,115,027.41	64,000.00	36,215,748.00	

*1 其他变动系人才奖励因被补助对象离职退回政府单位。

31. 股本

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,082,305,888.64			2,082,305,888.64
其他资本公积	1,034,252.41	30,315.68		1,064,568.09
合计	2,083,340,141.05	30,315.68		2,083,370,456.73

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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	2025年1-9月	2024年度
调整前上年末未分配利润	335,822,759.28	266,567,063.06
调整上年未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后上年未分配利润	335,822,759.28	266,567,063.06
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	106,811,113.82	152,732,171.82
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		83,476,475.60
净资产折股		
期末未分配利润	442,633,873.10	335,822,759.28

35. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	682,372,619.01	270,454,501.72	858,034,482.70	309,896,830.39
其他业务	10,316.59	3,145.12	206,528.38	173,214.54
合计	682,382,935.60	270,457,646.84	858,241,011.08	310,070,044.93

(1) 主营业务收入按产品类别

项目	本期发生额	上期发生额
动物疫苗	664,662,377.15	836,599,222.57
技术转让及服务	16,149,203.76	19,218,985.85
检测试剂及设备	1,561,038.10	2,216,274.28
合计	682,372,619.01	858,034,482.70

(2) 主营业务按区域

项目	本期发生额	上期发生额
西北	130,811,157.65	170,961,171.08
华东	123,226,562.56	155,611,328.53
西南	121,926,545.20	136,489,279.32
华北	103,220,287.64	132,650,449.65
东北	88,838,234.56	99,064,119.36
华南	55,382,590.36	65,656,680.62
华中	56,961,510.04	97,601,454.14
境外	2,005,731.00	
合计	682,372,619.01	858,034,482.70

天康制药股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 主营业务收入按销售模式

项目	本期发生额	上期发生额
政采	357,083,937.71	462,130,143.38
直销	218,339,811.27	310,483,774.61
经销	106,948,870.03	85,420,564.71
合计	682,372,619.01	858,034,482.70

36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,062,866.92	4,676,174.85
城市维护建设税	1,217,958.96	1,628,847.03
教育费附加	1,027,988.21	1,316,019.46
土地使用税	454,563.44	569,345.86
印花税	273,224.06	362,852.59
其他税费	128,566.03	112,863.11
合计	8,165,167.62	8,666,102.90

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广及业务费	73,101,288.46	95,756,498.62
职工薪酬	24,452,686.95	38,593,792.16
交通及差旅费	9,575,249.87	12,391,339.67
投标费用	3,857,100.48	4,865,738.88
业务宣传费	3,504,591.92	1,739,680.15
试验费	3,789,221.85	3,407,300.00
折旧与摊销	2,500,395.07	772,298.89
会务费	781,519.03	93,761.83
租赁费用	513,427.43	811,360.79
办公费	473,443.03	273,161.25
检疫费	432,389.43	1,417,687.89
其他费用	1,692,980.79	616,458.48
合计	124,674,294.31	160,739,078.61

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,884,272.55	25,289,651.15

天康制药股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	42,792,368.98	24,694,280.61
中介费用	1,378,380.78	3,288,276.15
水电物业费	2,814,124.47	2,362,330.41
交通及差旅费	1,165,070.12	1,660,379.04
材料报损	918,361.55	3,236,827.59
业务招待费	663,826.09	1,359,960.46
劳务费	1,846,080.09	1,315,171.82
办公费	557,849.12	595,325.80
安全费	733,102.86	765,650.16
信息化建设费	750,741.34	661,055.25
商业保险金	486,834.48	504,760.67
修理费	447,770.58	1,010,992.91
租赁费	318,555.54	201,312.81
股份支付	30,315.68	59,598.35
其他	1,673,178.47	3,220,860.07
合计	82,460,832.70	70,226,433.25

管理费用较上期增加1,223.44万元, 增长17.42%, 变动原因主要为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	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	37,742,674.06	32,332,238.58
职工薪酬	26,934,188.06	30,051,422.99
材料费	15,034,054.40	25,772,846.48
燃料及动力消耗	6,565,668.82	7,510,069.30
仪器设备维修费	976,312.01	1,682,157.02
技术开发费	900,000.00	402,000.00
交通及差旅费	895,668.19	1,003,299.51
检验服务费	309,132.65	4,096,476.15
安全费	198,720.30	1,287,426.00
劳务费	23,310.34	419,459.75
其他	842,534.37	625,487.25
合计	90,422,263.20	105,182,883.03

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,298,105.02	74,938.01
减: 利息收入	9,845,046.86	11,955,554.47
加: 手续费	43,674.89	51,669.52
加: 汇兑损益	111.60	
合计	-8,503,155.35	-11,828,946.94

41. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,504,061.51	5,940,251.41
个税返还	204,564.31	493,778.38
合计	3,708,625.82	6,434,029.79

(1) 政府补助按项目列示:

项目	本期发生额	上期发生额
布氏菌病活疫苗(A19-ΔVirB12株)产业化研究与防控应用	1,132,075.47	
高企研发专项补助	1,000,000.00	
苏州市有效投入奖补	757,791.25	48,657.50
规建委电力补贴	140,890.96	
中关村筑基扩容复审奖励	50,000.00	
工业经济稳增长奖励奖金	50,000.00	
省级专项资金专精特新企业奖补	36,000.00	30,000.00
自治区战略性新兴产业专项款	27,154.29	40,731.43
梅河口市经济发展项目办公室城市建设资金	16,499.97	16,499.97
梅河口市财政局企业扶持基金	4,615.47	4,615.47
苏州工业园区产业扶持基金		2,000,000.00
上市专项资金		1,500,000.00
基于大肠杆菌表达的动物疫苗研发及产业化		300,000.00
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

天康制药股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
吉林省企业 R&D 投入补助		111,000.00
兵团人社局新型学徒制培训补贴		350,000.00
失业保险		266,227.56
扩岗、稳岗补贴款	227,926.36	183,623.48
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		51,600.00
知识产权贯标认证项目的补助资金款		23,000.00
专利密集型产业重点企业培育项目的补助资金		40,000.00
其他补助	61,107.74	64,296.00
合计	3,504,061.51	5,940,251.41

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	195,435.45	
债务重组利得		644,057.77
合计	195,435.45	644,057.77

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	354,952.96	72,374.02
其中: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	354,952.96	72,374.02
合计	354,952.96	72,374.02

44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-25,645,512.33	-15,590,844.11
其他应收款坏账损失	-342,784.02	-1,525,187.80
合计	-25,988,296.35	-17,116,031.91

45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,006,300.37	-1,032,878.34

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-4,006,300.37	-1,032,878.34

46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	59,599.80	1,461,439.06
其中: 固定资产处置收益	59,599.80	1,461,439.06
合计	59,599.80	1,461,439.06

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
因业务合同变更冲回无需支付的款项*	23,408,162.72		23,408,162.72
企业无法支付的款项		416,706.05	
违约赔偿收入	8,558.00	16,479.00	8,558.00
非流动资产报废利得		8,743.36	
其他	0.78	0.59	0.78
合计	23,416,721.50	441,929.00	23,416,721.50

*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》; 而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, 以往年各年度实际支付费用为准。天康制药根据新签上述协议中约定的条款细节及计费规则, 重新计算以前年度应支付的相关费用后, 将不再需要支付的费用(以前年度已计提)计入本期营业外收入, 共计2,340.82万元。

48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	1,162,584.64	2,891.54	1,162,584.64

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
行政罚款		500,000.00	
赔偿款	433,234.89		433,234.89
非流动资产毁损报废损失	1,200.00	27,917.47	1,200.00
其他	4,070.96	19,996.04	4,070.96
合计	1,601,090.49	550,805.05	1,601,090.49

49. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	25,117,221.84	38,410,854.27
递延所得税费用	-20,466,241.55	-17,373,751.98
合计	4,650,980.29	21,037,102.29

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	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	57,299,653.99	49,658,213.55
政府补助收入	6,662,834.10	15,501,080.98
利息收入	2,153,206.90	4,664,688.30
往来款	1,582,113.73	5,414,704.65
其他	899,129.98	1,136,345.56
合计	68,596,938.70	76,375,033.04

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	106,541,644.53	167,196,248.38
保证金及押金	61,893,054.04	78,430,828.80
往来款	2,707,223.10	1,845,039.86
其他	1,287,248.02	1,164,734.01
合计	172,429,169.69	248,636,851.05

(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	本期发生额	上期发生额
结构性存款	60,000,000.00	
定期存单	200,000,000.00	
合计	260,000,000.00	

2) 支付的重要与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	197,000,000.00	10,000,000.00
定期存单	190,000,000.00	135,000,000.00
合计	387,000,000.00	145,000,000.00

(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	本期发生额	上期发生额
保函保证金	4,157,600.00	202,200.00
合计	4,157,600.00	202,200.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
IPO 中介机构服务费	4,259,900.00	400,000.00
租赁费	1,210,115.93	1,296,153.00
保函保证金	195,000.00	4,234,000.00
合计	5,665,015.93	5,930,153.00

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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含1年内到期)	1,110,038.88		1,872,077.84	1,210,115.93	64,110.27	1,707,890.52
长短期借款(含1年内到期)	21,462,046.39	82,945,240.22		20,283,797.22		84,123,489.39

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长短期借款 (应付利息)	15,814.81		1,238,304.32	1,195,651.74		58,467.39
合计	22,587,900.08	82,945,240.22	3,110,382.16	22,689,564.89	64,110.27	85,889,847.30

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	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	106,194,554.31	184,502,427.35
加: 资产减值准备	4,006,300.37	1,032,878.34
信用减值损失	25,988,296.35	17,116,031.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,349,483.82	98,487,016.29
使用权资产折旧	834,505.68	1,048,866.48
无形资产摊销	11,184,664.91	11,009,257.88
长期待摊费用摊销	2,119,295.16	1,715,179.72
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)	-59,599.80	-1,461,439.06
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,200.00	-19,174.11
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-354,952.96	-72,374.02
财务费用(收益以“-”填列)	-6,391,063.29	-7,004,491.85
投资损失(收益以“-”填列)	-195,435.45	-644,057.77
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-20,371,967.05	-14,835,495.27
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-94,274.50	-323,750.12
存货的减少(增加以“-”填列)	28,003,075.60	50,239,005.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-36,589,314.28	-196,157,470.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-136,830,670.18	-59,131,606.88
股份支付	30,315.68	59,598.35

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	103,824,414.37	85,560,402.84
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	136,260,004.44	133,875,939.42
减: 现金的期初余额	138,461,959.71	619,385,765.97
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,201,955.27	-485,509,826.55

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2025年9月30日 余额	2024年9月30日 余额
现金	136,260,004.44	133,875,939.42
其中: 可随时用于支付的银行存款	136,260,004.44	133,875,939.42
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	136,260,004.44	133,875,939.42
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		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物: 无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025年9月30日 余额	2024年9月30日 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	25,065,623.14	14,595,554.95	未实际到账
货币资金-其他货币资金	425,000.00	4,865,920.00	保函保证金
货币资金-其他货币资金	472,000,000.00	415,000,000.00	定期存单
合计	497,490,623.14	434,461,474.95	—

52. 外币货币性项目: 无。

53. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息费用	59,800.70	52,352.43
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	187,818.00	124,158.58

天康制药股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
与租赁相关的总现金流出	1,298,617.50	1,659,829.58

(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	期末余额	受限原因
货币资金	497,490,623.14	定期存款及利息、保证金

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	37,752,286.38	32,332,238.58
职工薪酬	26,957,636.99	30,051,422.99
材料费	15,035,669.44	25,772,846.48
燃料及动力消耗	6,571,483.55	7,510,069.30
仪器设备维修费	976,312.01	1,682,157.02
技术开发费	900,000.00	1,802,000.00
交通及差旅费	895,668.19	1,003,299.51
检验服务费	309,132.65	4,096,476.15
安全费	198,720.30	1,287,426.00
劳务费	23,310.34	419,459.75
其他	843,407.87	625,487.25
合计	90,463,627.72	106,582,883.03
其中: 费用化研发支出	90,422,263.20	105,182,883.03
资本化研发支出	41,364.52	1,400,000.00

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		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	
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	41,364.52				5,041,364.52

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当年损益	
合计	7,150,000.00	41,364.52		1,400,000.00		5,791,364.52

2.重要的资本化研发项目

无。

七、合并范围的变化

无。

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
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

(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. 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

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	其他变动*1	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	18,155,075.47	5,273,800.00	1,168,075.47	64,000.00	22,196,800.00	与收益相关
递延收益	14,965,899.94		946,951.94		14,018,948.00	与资产相关
合计	33,120,975.41	5,273,800.00	2,115,027.41	64,000.00	36,215,748.00	—

*1 其他变动系人才奖励因被补助对象离职退回政府单位。

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,389,034.10	4,589,747.04

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2025年9月30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65,160,259.91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	本期金额		上期金额	
		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%	-243,352.61	-243,352.61	-6,649.36	-6,649.36
浮动利率借款	减少1%	243,352.61	243,352.61	6,649.36	6,649.36

十一、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

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	130,804,873.91			130,804,873.91
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,804,873.91			130,804,873.91
(1) 权益工具投资	526,035.56			526,035.56
(2) 其他	130,278,838.35			130,278,838.35
(二) 应收款项融资			14,027,810.00	14,027,810.00
持续以公允价值计量的资产总额	130,804,873.91		14,027,810.00	144,832,683.91

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	昌吉天康畜牧科技有限公司
	甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司
	甘肃天康农牧科技有限公司
	河南宏展畜牧科技有限公司
	河南天康宏展农牧科技有限公司
	河南天康宏展长台关畜牧开发有限公司
	晋城市天康畜牧养殖有限公司
	麟游天康养殖有限公司
	玛纳斯天康畜牧科技有限公司
	汝南天康宏展农牧科技有限公司
	三原天康养殖有限公司
	天康生物股份有限公司生物育种分公司
	图木舒克天康畜牧科技有限公司
	西平县天康宏展农牧科技有限公司
	新疆创羽家禽养殖有限公司
	新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司
	新疆马桥天康畜牧有限公司

其他关联方名称	与本企业关系
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
新疆天康农牧发展有限公司	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

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	本期发生额	上期发生额
天康生物股份有限公司及其下属公司	采购商品	164,587.90	231,794.69
合计	—	164,587.90	231,794.69

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天康生物股份有限公司及其下属公司	销售商品	31,676,138.34	29,406,490.76
新疆托峰冰川牧业有限公司	销售商品	21,710.67	
合计	—	31,697,849.01	29,406,490.76

(3) 其他关联交易

关联方名称	项目	本期发生额	上期发生额
天康生物股份有限公司	被代扣代缴社保、 公积金	123,214.42	350,179.86
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

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天康生物股份有限公司及其下属公司	5,586,929.50	279,346.48	1,005,097.00	50,254.85
应收账款	新疆托峰冰川牧业有限公司	4,218.00	210.90	11,091.00	554.55

(2) 应付账款

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
合同负债	天康生物股份有限公司下属公司	3,398.06	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起后的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起后的36个月内转让所持公司股份。实施之日起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	本期发生额
授予对象类别	管理人员
公司本期授予的各项权益工具数量	
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期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	39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	39个月

1. 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
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
本期估计与上期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	1,064,568.09

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 本期内,因公司预计在“北交所”发行上市的时间推迟,管理层判断授予权益工具的原定等待期将延长。据此,本公司将剩余等待期从2028年6月延长至2028年12月。

2. 股份支付费用

授予对象类别	本期发生额
管理人员	30,315.68
合计	30,315.68

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至期末,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

截至期末,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

无。

十六、 其他重要事项

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》;而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。天康制药根据新签上述协议中约定的条款细节及计费规则,重新计算

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以前年度应支付的相关费用后,将不再需要支付的费用(以前年度已计提)计入本期营业外收入,共计2,340.82万元。

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	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	38,412.00	
合计	38,412.00	

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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	38,412.00	100.00	1,920.60	5.00	36,491.40
其中: 账龄组合	38,412.00	100.00	1,920.60	5.00	36,491.40
合计	38,412.00	100.00	1,920.60	5.00	36,491.40

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

期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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	38,412.00	1,920.60	5
合计	38,412.00	1,920.60	—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备		1,920.60				1,920.60
合计		1,920.60				1,920.60

(4) 本期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
全南现代牧业有限公司	25,740.00	1年以内	67.01	1,287.00
江西朱美美现代农业研发中心有限公司	12,672.00	1年以内	32.99	633.60
合计	38,412.00	—	100.00	1,920.60

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,335,288.30	10,007,566.20
合计	12,335,288.30	10,007,566.20

2.1 应收利息: 无。

2.2 应收股利: 无。

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,172.96	29,400.00
关联方往来款	12,070,041.10	9,687,295.24
代扣代缴社保公积金	268,781.26	277,867.87
其他	8,645.81	36,946.43
合计	12,350,641.13	10,031,509.54

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年,下同)	5,972,572.03	9,965,233.20
1-2年	6,375,196.14	65,976.34
2-3年	2,872.96	300.00
合计	12,350,641.13	10,031,509.54

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比(%)	
按组合计提坏账准备	12,350,641.13	100.00	15,352.83	0.12	12,335,288.30
其中: 账龄组合	280,600.03	2.27	15,352.83	5.47	265,247.20
合并范围内关联方组合	12,070,041.10	97.73			12,070,041.10
合计	12,350,641.13	100.00	15,352.83	—	12,335,288.30

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比(%)	
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	—	10,007,566.20

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	277,427.07	13,871.35	5.00
1-2年	300.00	45.00	15.00
2-3年	2,872.96	1,436.48	50.00
合计	280,600.03	15,352.83	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额	23,943.34			23,943.34
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-8,590.51			-8,590.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年9月30日余额	15,352.83			15,352.83

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	23,943.34	-8,590.51				15,352.83
合计	23,943.34	-8,590.51				15,352.83

(5) 按欠款方归集的期末余额大额其他应收款情况

2025年9月30日, 其他应收款余额主要为其他应收北京标驰泽惠生物科技有限公司的关联往来款 12,065,947.36 元, 占其他应收款余额合计数的比例为 97.82%。

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,333,776,204.48	38,704,000.00	1,295,072,204.48	1,333,768,220.65	38,704,000.00	1,295,064,220.65
合计	1,333,776,204.48	38,704,000.00	1,295,072,204.48	1,333,768,220.65	38,704,000.00	1,295,064,220.65

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
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	656,059,707.43					7,983.83	656,067,691.26
北京标驰泽惠生物科技有限公司	41,820,000.00	38,704,000.00					41,820,000.00
合计	1,333,768,220.65	38,704,000.00				7,983.83	1,333,776,204.48
							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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,119,167.59	10,554,298.14		
其他业务	1,153.76		450,671.68	443,422.65
合计	15,120,321.35	10,554,298.14	450,671.68	443,422.65

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	195,435.45	
合计	195,435.45	

天康制药股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十八、财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	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)	58,399.80	
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)	3,339,416.51	
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	550,388.41	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,831,520.77	
小计	25,779,725.49	
减: 所得税影响额	3,859,375.12	
少数股东权益影响额(税后)	9,100.44	
合计	21,911,249.93	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	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	2025年1-9月	3.84	0.4197	0.4197
	2024年1-9月	6.78	0.7283	0.7283
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2025年1-9月	3.05	0.3336	0.3336
	2024年1-9月	6.53	0.6966	0.6966





营 业 坂 照

统一社会信用代码

91110101592354581W

(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(特殊普通合伙企业)

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

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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 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



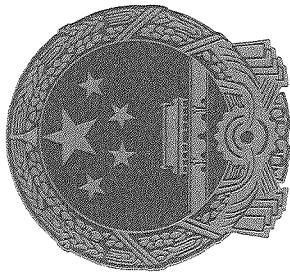
登 记 机 关

2025 年 09 月 22 日

证书序号：0014624

说 明

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

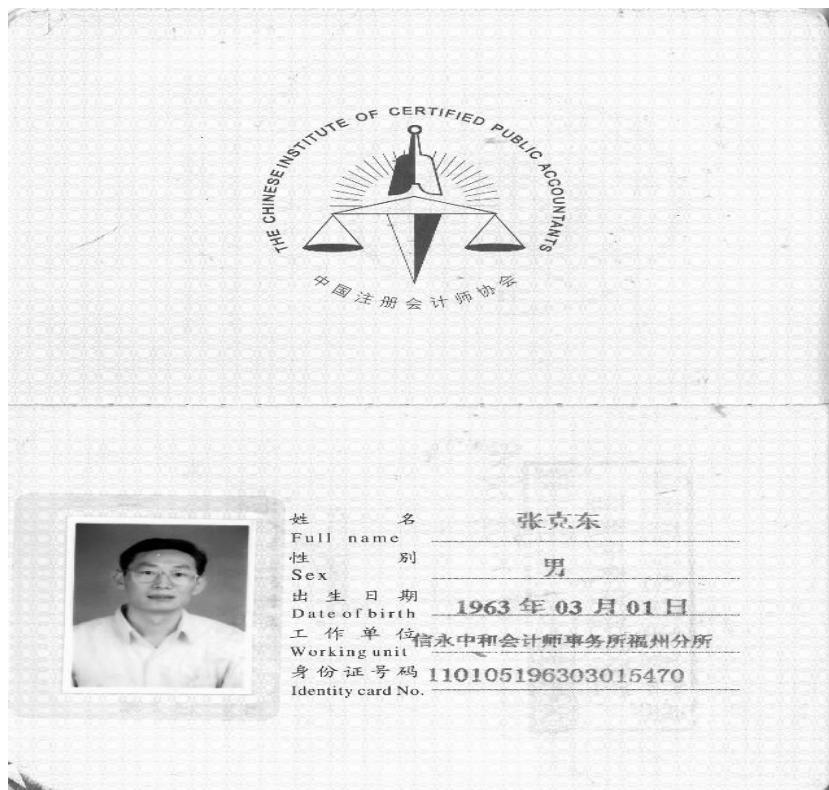


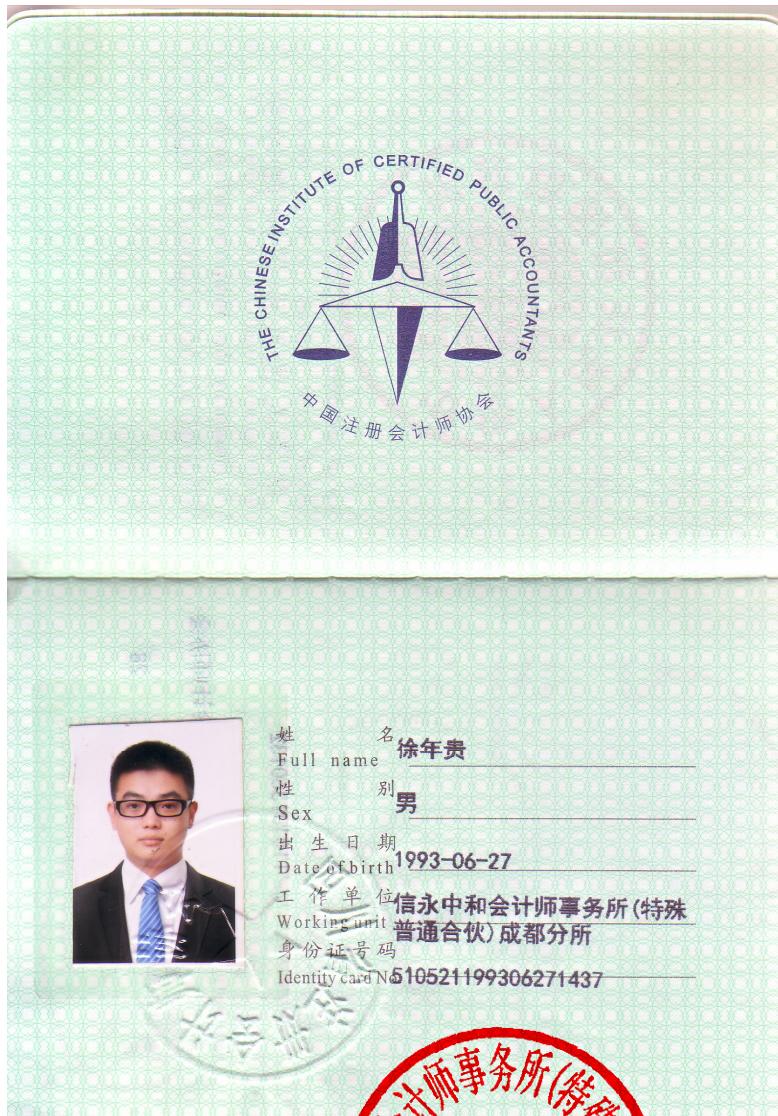
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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

中华人民共和国财政部制





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 /y 06 /m 28 /d

本证书经检验合格,继续有效一年。

This certificate is valid for another year after
this renewal.

