

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2018)1902 号

审 计 报 告

天康生物股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天康生物股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017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，公允反映了贵公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017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，我们独立于贵公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

1. 事项描述

如报告附注五（三十六）所述，2017年度，贵公司合并口径主营业务收入45.96亿元，为贵公司关键业绩指标之一，且其中产品多样化、客户多元化，管理层在产品销售收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将产品销售收入作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的审计应对程序主要包括：对于产品销售收入，我们了解、评估了管理层对贵公司自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点等进行了分析评估，进而评估贵公司产品销售收入的确认政策；我们采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、产品运输单、签收单、验收单等；针对资产负债表日前后确认的销售收入核对出库单、客户签收单及其他单证等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2017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审计中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王侠

（项目合伙人）

中国 西安市

中国注册会计师：韩斌

二〇一八年四月十九日

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位:天康生物股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位: 元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五 (一)	1,814,080,821.31	848,089,883.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五 (二)	612,539.15	1,389,680.00
应收账款	五 (三)	197,374,942.44	157,635,275.14
预付款项	五 (四)	472,041,254.83	453,155,934.89
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五 (五)	27,489,540.65	14,457,347.95
存货	五 (六)	901,045,019.68	893,382,458.78
持有待售资产	五 (七)	292,644.95	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五 (八)	162,456,748.13	172,935,099.27
流动资产合计		3,575,393,511.14	2,541,045,679.85
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五 (九)		
投资性房地产			
固定资产	五 (十)		
在建工程	五 (十一)		
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	五 (十二)		
油气资产			
无形资产	五 (十三)	164,041,957.28	148,761,422.44
开发支出	五 (十四)	24,912,403.78	24,912,403.78
商誉	五 (十五)		
长期待摊费用	五 (十六)	47,248,662.45	22,568,826.86
递延所得税资产	五 (十七)	6,415,280.67	7,681,536.99
其他非流动资产	五 (十八)		15,471,000.00
非流动资产合计		2,297,457,328.43	1,949,772,192.49
资产总计		5,872,850,839.57	4,490,817,872.34

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(续)

会合 01 表

编制单位：天康生物股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五（十九）	832,000,000.00	840,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十）	26,821,000.00	
应付账款	五（二十一）	158,995,090.41	151,894,776.18
预收款项	五（二十二）	254,450,184.88	244,502,377.85
应付职工薪酬	五（二十三）	132,260,792.88	130,765,763.34
应交税费	五（二十四）	23,581,438.94	19,288,801.87
应付利息	五（二十五）	2,588,026.34	2,628,431.44
应付股利			
其他应付款	五（二十六）	308,758,507.42	245,143,432.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十七）	23,470,233.00	22,489,849.36
流动负债合计		1,762,925,273.87	1,656,713,433.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	五（二十八）	936,381,380.74	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五（二十九）	117,917,197.58	129,362,416.25
递延所得税负债	五（十七）	449,445.61	495,406.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,054,748,023.93	129,857,823.12
负 债 合 计		2,817,673,297.80	1,786,571,256.12
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五（三十）	963,384,608.00	963,384,608.00
其他权益工具	五（三十一）	45,176,510.25	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	566,073,382.47	565,128,289.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十三）	164,482,597.29	142,664,416.25
一般风险准备	五（三十四）	1,236,269.36	1,026,427.07
未分配利润	五（三十五）	1,245,575,475.39	956,792,173.44
归属于母公司所有者权益合计		2,985,928,842.76	2,628,995,914.63
少数股东权益		69,248,699.01	75,250,701.59
所有者权益（或股东权益）合计		3,055,177,541.77	2,704,246,616.22
负债和所有者权益（或股东权益）总		5,872,850,839.57	4,490,817,872.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合 02 表

编制单位：天康生物股份有限公司

2017 年 12 月 31

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（三十六）	4,630,025,738.	4,444,138,122.88
减：营业成本	五（三十六）	3,546,745,449.	3,354,250,230.22
减：税金及附加	五（三十七）	18,213,254.82	11,547,806.25
减：销售费用	五（三十八）	273,817,876.88	282,578,344.32
减：管理费用	五（三十九）	339,701,944.64	365,773,067.90
减：财务费用	五（四十）	21,779,513.01	21,281,883.41
减：资产减值损失	五（四十一）	7,301,121.06	20,899,045.24
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
加：投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-5,316,450.96	-510,683.65
加：其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,723,231.46	-5,047,946.52
加：资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-5,804,076.66	-6,255,413.61
加：其他收益	五（四十四）	14,403,972.67	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		425,750,023.48	381,041,648.28
加：营业外收入	五（四十五）	3,582,493.98	45,844,387.56
减：营业外支出	五（四十六）	723,629.94	695,011.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		428,608,887.52	426,191,024.76
减：所得税费用	五（四十七）	24,831,827.96	36,307,918.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		403,777,059.56	389,883,106.24
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		403,777,059.56	389,883,106.24
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		407,149,786.08	392,541,388.03
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,372,726.52	-2,658,281.79
五、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）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：天康生物股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		4,694,755,473.6	4,702,260,859.13
收到的税费返还		547,647.00	
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	26,339,829.62	61,471,373.74
经营活动现金流入小计		4,721,642,950.2	4,763,732,232.87
购买商品、接收劳务支付的现金		3,388,288,884.4	3,587,521,045.27
支付给职工以及为职工支付的现金		374,501,681.08	315,578,310.26
支付的各项税费		40,465,516.66	76,329,929.47
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	269,059,538.15	468,251,230.90
经营活动现金流出小计		4,072,315,620.3	4,447,680,515.90
经营活动产生的现金流量净额		649,327,329.99	316,051,716.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,475,913.96	2,598,804.12
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十八）	4,579,296.07	
投资活动现金流入小计		40,320,805.79	44,847,906.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		585,118,093.10	280,256,906.92
投资支付的现金			23,530,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			78,250,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十八）	1,338,959.98	
投资活动现金流出小计		586,457,053.08	382,036,906.92
投资活动产生的现金流量净额		-546,136,247.29	-337,188,999.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,750,000.00	11,550,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,750,000.00	11,550,000.00
取得借款所收到的现金		1,039,000,000.0	1,020,000,000.00
发行债券收到的现金		981,557,890.99	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,025,307,890.9	1,031,550,000.00
偿还债务支付的现金		1,047,000,000.0	799,317,740.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,872,297.89	139,213,649.17
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（四十八）	5,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,178,872,297.8	938,531,389.17
筹资活动产生的现金流量净额		846,435,593.10	93,018,610.83
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		949,626,675.80	71,881,327.87
加：期初现金及现金等价物余额		746,415,257.34	674,533,929.47
六、期末现金及现金等价物余额		1,696,041,933.1	746,415,257.34

单位负责人：

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

														会合04表		
编制单位：天康生物股份有限公司							2017年度							金额单位：元		
项 目		本年金额														
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
		实收资本（或股本）	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			小计	
优先股	永续债		其他													
一、上年年末余额		963,384,608.00				565,128,289.87				142,664,416.25	1,026,427.07	956,792,173.44	2,628,995,914.63	75,250,701.59	2,704,246,616.22	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额		963,384,608.00				565,128,289.87				142,664,416.25	1,026,427.07	956,792,173.44	2,628,995,914.63	75,250,701.59	2,704,246,616.22	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					45,176,510.25	945,092.60				21,818,181.04	209,842.29	288,783,301.95	356,932,928.13	-6,002,002.58	350,930,925.55	
（一）综合收益总额												407,149,786.08	407,149,786.08	-3,372,726.52	403,777,059.56	
（二）所有者投入和减少资本					45,176,510.25	945,092.60								-2,629,276.06	-2,629,276.06	
1.所有者投入的普通股														-3,400,000.00	-3,400,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他					45,176,510.25	945,092.60								770,723.94	770,723.94	
（三）专项储备提取和使用																
1.提取专项储备																
2.使用专项储备																
（四）利润分配										21,818,181.04	209,842.29	-118,366,484.13	-96,338,460.80		-96,338,460.80	
1.提取盈余公积										21,818,181.04		-21,818,181.04				
2.提取一般风险准备											209,842.29	-209,842.29				
3.对所有者（或股东）的分配												-96,338,460.80	-96,338,460.80		-96,338,460.80	
4.其他																
（五）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.其他																
四、本年年末余额		963,384,608.00			45,176,510.25	566,073,382.47				164,482,597.29	1,236,269.36	1,245,575,475.39	2,985,928,842.76	69,248,699.01	3,055,177,541.77	
单位负责人：					主管会计工作负责人：							会计机构负责人：				
					9											

合并股东权益变动表(续)

														会合04表	
编制单位：天康生物股份有限公司						2017年度								金额单位：元	
项 目		上年金额													
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本（或股本）	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			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	963,384,608.00				565,016,860.42				125,810,083.80	73,103.95	697,664,593.94	2,351,949,250.11	33,270,741.03	2,385,219,991.14	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	963,384,608.00				565,016,860.42				125,810,083.80	73,103.95	697,664,593.94	2,351,949,250.11	33,270,741.03	2,385,219,991.14	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					111,429.45				16,854,332.45	953,323.12	259,127,579.50	277,046,664.52	41,979,960.56	319,026,625.08	
（一）综合收益总额											392,541,388.03	392,541,388.03	-2,658,281.79	389,883,106.24	
（二）所有者投入和减少资本					111,429.45							111,429.45	44,638,242.35	44,749,671.80	
1.所有者投入的普通股													44,550,000.00	44,550,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					111,429.45							111,429.45	88,242.35	199,671.80	
（三）专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
（四）利润分配									16,854,332.45	953,323.12	-133,413,808.53	-115,606,152.96		-115,606,152.96	
1.提取盈余公积									16,854,332.45		-16,854,332.45				
2.提取一般风险准备										953,323.12	-953,323.12				
3.对所有者（或股东）的分配											-115,606,152.96	-115,606,152.96		-115,606,152.96	
4.其他															
（五）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.其他															
四、本年年末余额	963,384,608.00				565,128,289.87				142,664,416.25	1,026,427.07	956,792,173.44	2,628,995,914.63	75,250,701.59	2,704,246,616.22	
单位负责人：					主管会计工作负责人：						会计机构负责人：				

母公司资产负债表

会企 01 表

编制单位：天康生物股份有限公司 2017 年 12 月 31 日 金额单位：元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,246,059,560.06	436,985,348.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,339,680.00
应收账款	十二（一）	134,936,590.48	104,421,622.89
预付款项		62,629,800.90	68,386,014.09
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二（二）	718,262,530.67	332,646,482.94
存货		165,957,319.30	120,347,000.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		55,420.74	
流动资产合计		2,327,901,222.15	1,064,126,148.21
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	1,539,368,172.33	1,552,606,737.23
投资性房地产			
固定资产		643,075,108.55	462,872,436.69
在建工程		3,434,271.57	202,395,760.53
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		38,523,376.61	29,364,434.28
开发支出		24,912,403.78	24,912,403.78
商誉			
长期待摊费用		26,402,021.04	12,461,577.72
递延所得税资产		4,253,858.82	6,621,209.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,279,969,212.70	2,291,234,559.69
资 产 总 计		4,607,870,434.85	3,355,360,707.90

单位负责人：

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)

会企 01 表

编制单位：天康生物股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		302,000,000.00	150,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,383,584.91	30,544,646.14
预收款项		67,769,175.10	63,126,801.65
应付职工薪酬		63,925,682.47	63,902,726.08
应交税费		18,538,272.66	15,055,364.97
应付利息		1,906,163.84	1,711,306.43
应付股利			
其他应付款		546,639,206.05	561,771,478.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,045,162,085.03	886,112,323.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		936,381,380.74	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		92,251,091.67	102,192,366.67
递延所得税负债		449,445.61	495,406.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,029,081,918.02	102,687,773.54
负 债 合 计		2,074,244,003.05	988,800,097.25
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		963,384,608.00	963,384,608.00
其他权益工具		45,176,510.25	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		562,029,813.51	561,983,852.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		164,482,597.29	142,664,416.25
未分配利润		798,552,902.75	698,527,734.15
所有者权益（或股东权益）合计		2,533,626,431.80	2,366,560,610.65
负债和所有者权益（或股东权益）		4,607,870,434.85	3,355,360,707.90

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企 02 表

编制单位：天康生物股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		696,577,515.21	793,963,217.61
减：营业成本		234,226,614.62	324,940,835.39
税金及附加		5,782,254.22	5,610,716.44
销售费用		85,985,996.80	102,752,534.88
管理费用		147,134,489.53	169,321,799.24
财务费用		-10,776,267.48	-546,446.47
资产减值损失		3,123,701.62	17,874,158.79
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		-6,499,158.21	-1,169,432.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,488,564.90	-4,999,830.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,331.02	-1,276,319.29
其他收益		10,841,275.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		235,470,173.71	171,563,867.91
加：营业外收入		636,219.94	28,353,096.45
减：营业外支出		100,647.35	107,010.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		236,005,746.30	199,809,954.36
减：所得税费用		17,823,935.86	31,266,629.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		218,181,810.44	168,543,324.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		218,181,810.44	168,543,324.47
（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）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		218,181,810.44	168,543,324.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位：天康生物股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		691,439,847.48	838,876,294.80
收到的税费返还		547,647.00	
收到其他与经营活动有关的现金		9,502,897.22	14,779,911.96
经营活动现金流入小计		701,490,391.70	853,656,206.76
购买商品、接收劳务支付的现金		167,225,534.53	250,994,680.63
支付给职工以及为职工支付的现金		117,915,437.77	88,301,351.19
支付的各项税费		44,153,132.82	56,799,236.19
支付其他与经营活动有关的现金		411,400,246.37	70,575,026.43
经营活动现金流出小计		740,694,351.49	466,670,294.44
经营活动产生的现金流量净额		-39,203,959.79	386,985,912.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,615,518.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,123.30	284,761.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,067,105.14	
收到其他与投资活动有关的现金		17,540,740.49	
投资活动现金流入小计		34,636,968.93	7,900,280.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,420,308.46	112,703,524.19
投资支付的现金		7,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			119,850,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		119,414,140.48	
投资活动现金流出小计		207,934,448.94	232,553,524.19
投资活动产生的现金流量净额		-173,297,480.01	-224,653,244.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		509,000,000.00	300,000,000.00
发行债券收到的现金		981,557,890.99	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,490,557,890.99	300,000,000.00
偿还债务所支付的现金		357,000,000.00	350,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,982,239.30	120,843,944.66
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流出小计			470,843,944.66
筹资活动产生的现金流量净额			-170,843,944.66
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			-8,511,276.49
加：期初现金及现金等价物余额			445,496,624.66
六、期末现金及现金等价物余额			436,985,348.17

单位负责人：

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

编制单位：天康生物股份有限公司											
2017年度											
会企04表 金额单位：元											
项 目	本 年 金 额										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	963,384,608.00				561,983,852.25				142,664,416.25	698,527,734.15	2,366,560,610.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	963,384,608.00				561,983,852.25				142,664,416.25	698,527,734.15	2,366,560,610.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				45,176,510.25	45,961.26				21,818,181.04	100,025,168.60	167,065,821.15
（一）综合收益总额										218,181,810.44	218,181,810.44
（二）所有者投入和减少资本				45,176,510.25	45,961.26						45,222,471.51
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他				45,176,510.25	45,961.26						45,222,471.51
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配									21,818,181.04	-118,156,641.84	-96,338,460.80
1.提取盈余公积									21,818,181.04	-21,818,181.04	
2.对所有者（或股东）的分配										-96,338,460.80	-96,338,460.80
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
四、本年年末余额	963,384,608.00			45,176,510.25	562,029,813.51				164,482,597.29	798,552,902.75	2,533,626,431.80
单位负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：											
15											

母公司股东权益变动表(续)

编制单位：天康生物股份有限公司						2017年度				会企04表 金额单位：元	
项 目	上年金额										
	实收资本 （或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	963,384,608.00				561,872,422.80				125,810,083.80	662,444,895.09	2,313,512,009.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	963,384,608.00				561,872,422.80				125,810,083.80	662,444,895.09	2,313,512,009.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					111,429.45				16,854,332.45	36,082,839.06	53,048,600.96
（一）综合收益总额										168,543,324.47	168,543,324.47
（二）所有者投入和减少资本					111,429.45						111,429.45
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					111,429.45						111,429.45
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配									16,854,332.45	-132,460,485.41	-115,606,152.96
1.提取盈余公积									16,854,332.45	-16,854,332.45	
2.对所有者（或股东）的分配										-115,606,152.96	-115,606,152.96
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
四、本年年末余额	963,384,608.00				561,983,852.25				142,664,416.25	698,527,734.15	2,366,560,610.65
单位负责人：		主管会计工作负责人：				会计机构负责人：					
					16	16					

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

天康生物股份有限公司(以下称“本公司”或“公司”或“天康生物”)是依照《中华人民共和国公司法》的规定,经新疆维吾尔自治区人民政府新政函(2000)275号文件批准,由新疆兵团草业开发技术服务中心(以下简称“兵团草业中心”)对其下属的新疆天康技术发展公司(以下称“天康技术”)进行改制,以饲料业务相关的经营性净资产出资,并联合新疆维吾尔自治区畜牧科学院、新疆生物药品厂、新疆农垦科学院、乌鲁木齐中实智帮企业顾问有限公司和自然人陈静波、钟诚、朱文涛共同发起设立的股份有限公司。公司于2000年12月28日在新疆维吾尔自治区工商行政管理局注册登记成立。

天康生物设立时的注册资本为人民币4,000.00万元。其中,兵团草业中心以其下属的天康技术的畜禽饲料、兽药、饲料添加剂等与饲料业务相关的经营性净资产经评估(评估基准日为2000年3月31日,下同)确认为3,083.90万元出资,按1:0.77的折股比例折为2,375万股;新疆维吾尔自治区畜牧科学院以房屋设备和兽药疫苗、牛胚胎移植等专有技术经评估确认为661.75万元出资,按相同的折股比例折为510万股;新疆生物药品厂以兽药生产和经营许可权经评估确认为656.45万元出资,按相同的折股比例折为505万股;新疆农垦科学院、乌鲁木齐中实智帮企业顾问有限公司、陈静波、钟诚各以现金100万元出资(共出资400万元),按相同的折股比例折为77万股(共折股308万股);朱文涛以持有的石河子开发区天康饲料科技有限公司3.53%的股权、乌鲁木齐天康畜牧科技发展有限公司8.94%的股权经评估确认为163.36万元和现金229.35万元共计为392.71万元出资,按相同的折股比例折为302万股。

天康生物2001年度股东大会决议,通过2001年度未分配利润转增股本方案,即以2001年末总股本4,000万股为基数,每10股分配股票股利2股,共计800万股。2002年6月20日天康生物注册资本变更为4,800.00万元,并在新疆维吾尔自治区工商行政管理局办理了工商登记变更手续。

经中国证监会“证监发行字[2006]144号”文核准,天康生物于2006年12月11日首次公开发行1,600万社会公众股,每股发行价格10.86元,发行后,天康生物注册资本于2006年12月16日变更为6,400.00万元,西安希格玛有限责任会计师事务所于2006年12月16日对天康生物首次公开发行股票的资金到位情况进行了审验,并出具了希会验字(2006)第176号验资报告。

天康生物于2006年12月26日在深圳证券交易所挂牌交易,证券代码:002100。

2007年4月10日,经2006年度股东大会决议,天康生物通过2006年度利润分配决议,每10股送5股派发现金0.56元(含税),送红股后,天康生物股本总额由6,400.00万元变更为9,600.00万元。

2008 年 3 月 20 日，经 2007 年度股东大会决议，天康生物通过 2007 年度利润分配决议，每 10 股送 2 股派发现金 0.3 元（含税），送红股后，天康生物股本总额由 9,600.00 万元变更为 11,520.00 万元。

2008 年 10 月 22 日中国证券监督管理委员会证监许可[2008]1199 号核准了天康生物的定向增发方案，天康生物以每股 16.92 元，发行 1,081 万股，以总价 18,297.00 万元（与增发总价的差额 6.48 万元由天康生物以现金支付）购买河南宏展投资有限公司持有的河南宏展实业有限公司 100% 股权和郑州开创饲料有限公司 100% 的股权，天康生物于 2008 年 11 月 14 日办理完毕增发股份登记，天康生物注册资本由 11,520.00 万元变更为 12,601.00 万元。

2009 年 4 月，天康生物对 2008 年末可供分配利润进行每 10 股送 3 股、派发现金 0.70 元（含税）的分配方案，此次分配后天康生物股本变更为 16,381.30 万元。

2010 年 4 月，经中国证监会证监许可[2009]385 号文《关于核准新疆天康畜牧生物技术股份有限公司非公开发行股票批复》批准，天康生物向特定对象新疆生产建设兵团国有资产经营公司等 6 家单位发行 1,060 万股人民币普通股，发行后天康生物注册资本由 16,381.30 万元变更为 17,441.30 万元。

2010 年 7 月，根据天康生物 2009 年年度股东大会决议通过的 2009 年度利润分配方案，以天康生物总股本 17,441.30 万股为基数，每 10 股送 3 股派 0.6 元（含税），共计分配利润 6,278.87 万元，其中股票股利 5,232.39 万元，天康生物注册资本变更为 22,673.69 万元。

2011 年 5 月，根据天康生物 2010 年度股东大会决议通过的 2010 年度利润分配方案，以天康生物总股本 22,673.69 万股为基数，向全体股东每 10 股派 0.5 元，共计分配利润 1,133.68 万元；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。转增前天康生物总股本为 22,673.69 万股，总计转增股本 6,802.11 万股，转增后天康生物注册资本变更为 29,475.80 万元。

2012 年 5 月，根据天康生物 2011 年度股东大会决议通过的 2011 年度利润分配方案，以天康生物现有总股本 294,757,970 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元，共计分配利润 2,947.58 万元。未分配股票股利。

2013 年 5 月，根据天康生物 2012 年度股东大会决议通过的 2012 年度利润分配方案，以天康生物现有总股本 294,757,970 股为基数，向全体股东每 10 股送 3 股，同时每 10 股派 0.50 元，共计分配利润 10,316.53 万元，其中股票股利 8,842.74 万元，天康生物注册资本变更为 38,318.54 万元。

2013 年 7 月，经中国证监会证监许可[2013]81 号文《关于核准新疆天康畜牧生物技术股份有限公司非公开发行股票批复》批准，天康生物向特定对象新疆生产建设兵团国有资产经营公司等 2 家单位发行 5,097.37 万股人民币普通股，发行后天康生物注册资本由 38,318.54 万元变更为 43,415.91 万元。

2014 年 5 月，根据天康生物 2013 年度股东大会决议通过的 2013 年度利润分配方案，以天康生物现有总股本 434,159,044 为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.20 元，共计

分配利润 52,099,085.28 元。未分配股票股利。

2015 年 5 月, 根据天康生物 2014 年度股东大会决议通过的 2014 年度利润分配方案, 以天康生物现有总股本 434,159,044 为基数, 向全体股东每 10 股送 10 股派发现金股利 1.00 元; 2015 年 6 月, 根据中国证券监督管理委员会出具《关于核准新疆天康畜牧生物技术股份有限公司吸收合并新疆天康控股(集团)有限公司的批复》(证监许可[2015]492 号), 净增加 95,066,520 股股份吸收合并新疆天康控股(集团)有限公司; 天康生物注册资本变更为 96,338.46 万元。

公司于 2016 年 5 月 17 日召开公司 2016 年第四次临时股东大会, 审议通过了《关于变更公司名称的议案》和《修订<公司章程>部分内容的议案》。经新疆维吾尔自治区工商行政管理局核准, 公司完成了公司名称的变更登记及章程修正案的备案手续, 并于 2016 年 6 月 16 日取得新疆维吾尔自治区工商行政管理局换发的《营业执照》。变更后公司名称为: 天康生物股份有限公司; 统一社会信用代码: 91650000722362767Q

(二) 公司经营范围

经营范围: 兽药的生产、销售; 饲料的生产、销售; 添加剂预混合饲料的生产; 饲料添加剂的生产、销售; 荷斯坦牛的销售(以上项目具体经营范围和有效期限以相关部门核发的许可证为准); 自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外); 与经营范围相关的技术咨询服务; 农畜产品销售; 食用农产品的销售; 股权投资, 农副产品的销售; 肥料的生产、销售; 仓储业。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司注册地址为新疆乌鲁木齐市高新区长春南路 528 号, 法定代表人杨焰。

(三) 财务报表的批准报出

本公司财务报表于 2018 年 4 月 19 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上根据本附注三列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、公司重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司报告期内的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

（三）经营周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

（五）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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。因被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照本准则规定进行调整的，以调整后的账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并

在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编

制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业务已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为“少数股东权益”在合并财务报表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的年初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务核算方法

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合为记账本位币。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币财务报表的折算方法

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表及利润表中其他综合收益项目中列示；

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具的确认和计量

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项（相关说明见附注“三、（十一）应收款项”）、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。根据管理层取得金融资产的意图及目的，细分为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该类金融资产的取得按照公允价值计量，相关交易费用在发生时计入当期损益，资产负债表日公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

（2）持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和有能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。其取得时按照公允价值计量，相关初始交易费用计入持有至到期投资成本。后续采用实际利率法，按摊余成本计量。资产负债表日有客观证据表明持有至到期投资发生减值的，将账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。管理层意图发生改变的，持有至到期投资应当重分类为可供出售金融资产，以公允价值进行后续计量。

（3）可供出售金融资产

除持有至到期投资、应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外

的非衍生金融资产划分为可供出售金融资产。可供出售金融资产的取得按照公允价值计量，相关初始交易费用计入可供出售金融资产初始成本。后续采用公允价值计量，资产负债表日可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

指交易性金融负债和直接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，具体包括：①为了近期内回购而承担的金融负债；②本公司基于风险管理、战略投资需要等，直接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；③不作为有效套期工具的衍生工具。本公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。根据管理层取得金融资产的意图及目的，细分为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该类金融资产的取得按照公允价值计量，相关交易费用在发生时计入当期损益，资产负债表日公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

（2）持有至到期投资。到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。其取得时按照公允价值计量，相关初始交易费用计入持有至到期投资成本。后续采用实际利率法，按摊余成本计量。资产负债表日有客观证据表明持有至到期投资发生减值的，将账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。管理层意图发生改变的，持有至到期投资应当重分类为可供出售金融资产，以公允价值进行后续计量。

（3）应收款项。公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权按合同或协议价款作为初始确认金额，企业收回或处置应收款项时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产。除持有至到期投资、应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的非衍生金融资产划分为可供出售金融资产。

可供出售金融资产的取得按照公允价值计量，相关初始交易费用计入可供出售金融资产初始成本。后续采用公允价值计量，资产负债表日可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出

售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，应当按照成本计量。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

4. 金融资产减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响做出可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资以摊余成本后续计量，其发生减值时，将该金融资产的账面价值与未来现金流量现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 坏账的确认标准：本公司在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：

- (1) 债务人发生严重的财务困难；
- (2) 债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期的）；
- (3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组的；

(4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2. 坏账的核算方法：本公司采用备抵法核算应收款项的坏账损失。于实际发生坏账时，将确认为坏账的应收款项冲减坏账准备。

3. 坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

应收账款期末余额大于100万元，其他应收款期末余额大于50万元的为单项金额重大；

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量净值低于其账面价值的差额，确认价值损失，计提减值准备；

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收款项的坏账准备的确定依据、计提方法：

对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

按账龄计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1—2 年	15%
2—3 年	50%
3 年以上	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额虽不重大但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货的分类：存货分为库存商品、原材料、委托加工材料、在产品、产成品、低值易耗品及包装物以及消耗性生物资产七大类。消耗性生物资产分为生猪类和林木类，生猪类消耗性生物资产包括乳猪、仔猪、育肥猪、商品种猪；林木类消耗性生物资产指绿化环保用林木。

2. 存货的计价方法：(1) 公司在取得主要原材料、低值易耗品及包装物等时，按实际成本进行初始计量，主要原材料发出时，按月末一次加权平均法计算确定；(2) 公司辅助材料中的营养品、维生素、矿物质按计划成本进行核算，月末摊销材料成本差异；其他辅助材料按实际成本收发计价；(3) 在产品、产成品、库存商品、包装物入库按实际成本核算，发出时按加权平均法核算。(4) 期末公司对乳猪、仔猪、育肥猪和未成熟商品种猪盘点头数和日龄，在发出时按头数采用月末一次加权平均法计价；成熟商品种猪采用个别计价法核算发出与结存的成熟种猪成本。

消耗性生物资产具体的计量如下：

生猪类消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。林木类消耗性生物资产的成本按实际成本初始计量。

①乳猪。本公司将出生至1月龄的生猪统称为乳猪。这部分生猪用途具有多样性，因此本公司将其归集在“乳猪”科目统一核算。乳猪饲养至1月龄后通过筛选转栏，分别按照仔猪、商品种猪饲养，或直接销售。

乳猪成本包括分娩舍领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）、转群仔猪和期末存栏仔猪之间分配，死亡乳猪成本转入管理费用。

②仔猪。本公司将由乳猪转群用于育肥猪养殖的、生长时间在1-2月龄的生猪统称为仔猪或保育猪。保育猪直接对外出售或饲养至2月龄后转入育肥舍饲养。保育猪成本包括转入乳猪成本、保育舍领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）、转群保育猪和期末存栏保育猪之间分配，死亡保育猪成本转入管理费用。

③育肥猪。本公司将由保育舍转入育肥舍饲养的、生长时间在2-6月龄的生猪统称为育肥猪。育肥猪饲养至110公斤左右后对外出售。育肥猪成本包括保育猪转入成本、育肥舍领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）和期末存栏育肥猪之间分配，死亡育肥猪成本转入管理费用。

④商品种猪。本公司将由乳猪转群用于种猪饲养销售的、生长时间在1月龄以上的生猪统称为商品种猪。

商品种猪直接对外出售或转入生产性生物资产。商品种猪的成本包括转入的乳猪成本、领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）、转群商品种猪和期末存栏商品种猪之间分配，死亡商品种猪成本转入管理费用。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，

分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

消耗性生物资产跌价准备的确认和计提：资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 包装物、低值易耗品于其领用时采用一次摊销法进行摊销。

（十三）划分为持有待售资产

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有

待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：A、划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；B、可收回金额。

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十四）长期股权投资的确认和计量

1. 共同控制、重大影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位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，认定为重大影响。

2. 初始计量

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：①在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买

方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 本公司对除企业合并以外的长期股权投资，以支付现金取得的，按实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本；以非货币性交易换入的，按公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的，或以应收债权换入的，以将享有股份的公允价值确认初始投资成本。

3. 后续计量

(1) 持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资按《企业会计准则第22号——金融资产的确认和计量》处理。

(2) 本公司对子公司的投资采用成本法进行后续计量。成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资应调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。投资收益仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对子公司的长期股权投资日常采用成本法核算，期末编制合并报表时按照权益法调整。

(3) 本公司对合营企业以及联营企业的投资以及对被投资单位具有共同控制或重大影响的投资，采用权益法进行后续计量。

(4) 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份额的，不调整初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整初始投资成本。

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

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。公司无法合理确定被投资单位各项可辨认资产等的公允价值时，以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

(6) 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，负有承担额外损失义务的，确认预计负债。

4. 长期股权投资的处置

(1) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(2) 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。共同控制、重大影响的判断标准。

(3) 因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资

产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

5. 长期股权投资的减值：本公司对子公司、合营企业、联营企业的投资，在资产负债表日按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。公司对被投资单位不具有重大影响，且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，应将其账面价值与按照类似投资当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）投资性房地产的确认和计量

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

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3	4.85-2.43
土地使用权	50	0	2.00

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回；

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十六）固定资产的确认和计量

1. 固定资产的确认

（1）固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；

（2）固定资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益；

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含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；

2. 固定资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；

3. 固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

4. 资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量；

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧；

3. 资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：（1）在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工，（2）所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回

（十八）借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 借款费用资本化期间

（1）当同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始；

（2）暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；

（3）停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

（十九）生物资产的确认和计量

1. 生物资产同时满足下列条件的予以确认

- （1）公司因过去的交易或者事项而拥有或控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益很可能流入公司；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量；

2. 生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产；

3. 生物资产按照成本进行初始计量；

4. 生产性生物资产折旧采用年限平均法。各类生产性生物资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧资产	3-10 年	3	32.33-9.70
林木资产	10 年	0	10.0

5. 资产负债表日对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可回收金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可回收金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原有计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；

资产负债表日对生产性生物资产进行检查，按本附注“三、（二十一）1”所述方法计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

（二十）无形资产的确认和计量

1. 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专有技术、土地使用权、软件等。

2. 无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

3. 无形资产的摊销

（1）根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产；

（2）对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等；

（3）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；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试；

4. 资产负债表日，检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形之一时：（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值等减值迹象的，

则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备；（4）其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备情形的情况，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 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，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（二十一）长期资产减值

1. 在资产负债表日对于固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产等长期非金融资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象，使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额；

2. 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定；

3. 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备；

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在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，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损

失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十三) 职工薪酬的确认和计量

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。公司离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，企业年金相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

1. 该义务是企业承担的现时义务；
2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

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

（二十五）未到期责任准备金

融资性担保公司应当按照当年担保费收入的50%提取未到期责任准备金，列入当期损益。提取实行差额提取法，上一年提取的未到期责任准备金，可以转回或扣减当年应提取的未到期责任准备金。

（二十六）担保赔偿准备金

融资性担保公司应当按不低于当年年末担保责任余额1%的比例提取担保赔偿准备金，列入当期损益。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额10%的，实行差额提取。

（二十七）股份支付的确认和计量

1. 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付；

2. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量；

3. 权益工具的公允价值按照以下方法确定：（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定；

4. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据：根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

（二十八）收入确认原则

1. 销售商品

销售商品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十九）政府补助的确认和计量

本公司的政府补助包括财政拨款、贷款贴息和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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，本公司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。

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的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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，递延所得税均作为所得税费用计入当期损益。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

3. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（三十一）所得税费用计量

1. 所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法

2. 递延所得税负债和递延所得税资产

递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。本公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，本公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认。

②同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足以下条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，企业对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。

本公司企业所得税采用按季计算年终汇算清缴的缴纳方法。

（三十二）持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非

流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：A、划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；B、可收回金额。

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（三十三）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的

一项相关联计划的一部分；3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十四）其他

公司对目前尚未涉及到的资产、负债业务，待预计可能会发生时，按相应的企业会计准则，确定公司对该项业务的会计政策和会计估计，报董事会批准后执行。

（三十五）会计政策、会计估计变更

1. 会计政策变更及影响

根据财政部《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号-政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据该准则的相关规定，本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。

根据财政部《关于印发〈企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据该准则的相关规定，施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度发布了财政部财会〔2017〕30 号文《财政部关于修订印发，一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置 收益”项目，比较数据相应调整。

受影响的报表项目及金额

项目	本期影响金额	上期影响金额
其他收益	14,403,972.67	
资产处置收益	-5,804,076.66	-6,255,413.61
营业利润	8,599,896.01	-6,255,413.61
营业外收入	-17,817,430.22	-251,018.03
营业外支出	-9,217,534.21	-6,506,431.64

2. 会计估计变更

公司本年度未发生主要会计估计变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	兽用生物制品、化学制品收入	3%
	棉油、豆油、葵花油、豆粕收入	13%
营业税	按应税营业额与适用税率计缴营业税（自2016年5月1日起，营改增交纳增值税）	3%-5%
城建税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%

企业所得税	应纳税所得额	0%、9%、15%、25%
-------	--------	---------------

不同企业所得税税率的纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
天康生物股份有限公司	9.00%
新疆天康饲料科技有限公司	0.00%
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	0.00%
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	0.00%
沈阳天康饲料有限公司	25.00%
河南富桥投资担保有限公司	25.00%
伊犁天康畜牧科技有限公司	0.00%
库尔勒天康饲料科技有限公司	0.00%
阿克苏天康畜牧有限责任公司	0.00%
喀什天康饲料科技有限公司	0.00%
乌鲁木齐天康贸易有限公司	25.00%
新疆天康融资担保有限公司	25.00%
郑州开创饲料有限公司	25.00%
驻马店宏展饲料有限公司	25.00%
商丘宏展饲料有限公司	25.00%
信阳宏展实业有限公司	25.00%
信阳宏展饲料有限公司	25.00%
南阳宏展饲料有限公司	25.00%
许昌卓美饲料有限公司	定额
新疆天康畜牧科技有限公司	0.00%
河南宏展畜牧科技有限公司	0.00%
河南天康宏展农牧科技有限公司	0.00%
汝州富桥禽业有限公司	0.00%
新疆天康饲料有限公司	0.00%
新疆润康缘养殖有限公司	0.00%
新疆青湖天康食品有限公司	0.00%
新疆亚泰金源房地产开发有限公司	25.00%
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	25.00%
通辽天康饲料有限公司	25.00%
唐山天康饲料有限公司	25.00%

（二）税收优惠及批文

1. 增值税，本公司及控股子公司生产销售的各项产品适用不同的增值税税收政策。

（1）饲料产品（包括浓缩饲料、预混饲料、配合饲料）的生产销售。根据《关于饲料产品

免征增值税问题的通知》（国家税务总局财税[2001]121号）及《国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知》（国税函（2004）884号）的规定，本公司生产销售的浓缩饲料、预混饲料、配合饲料以及本公司子公司饲料科技公司及下属子公司库尔勒天康饲料科技有限公司、伊犁天康畜牧科技有限公司、喀什天康饲料科技有限公司、阿克苏天康畜牧有限公司、乌鲁木齐天康贸易有限公司、本公司子公司沈阳天康饲料有限公司及其子公司通辽市天康饲料有限公司、唐山天康饲料有限公司、本公司子公司河南宏展公司及其子公司郑州开创饲料有限公司、郑州宏展饲料添加剂有限公司、驻马店绎宏饲料有限公司、商丘宏展饲料有限公司、许昌卓美饲料有限公司、信阳宏展饲料有限公司、信阳宏展实业有限公司、潢川县宏美饲料有限公司生产的浓缩料、预混料、配合料等经当地税务机关备案确认免征增值税。

（2）兽药产品（包括兽用生物制品和兽用化学药品）的生产销售。①兽用生物制品。根据财税[2014]57号《关于简并增值税征收率政策的通知》，自2014年7月1日起，本公司兽用生物制品收入、兽用化学制品收入增值税征收率由6%调整为3%；②兽用化学药品。本公司生产的兽用化学药品按照应税收入的17%计缴。

（3）牛奶、牛、猪的生产销售。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定，①本公司子公司新疆天康饲料科技有限公司生产销售的牛奶、牛，经公司所在地国税局备案，免征增值税。②本公司子公司新疆天康畜牧科技有限公司、河南天康宏展农牧科技有限公司、河南天康黄志农牧有限公司、河南宏展畜牧科技有限公司生产销售的猪，经公司所在地国税局备案，免征增值税。

（4）饲料添加剂的生产销售。根据乌新国税减免字[2008]第75号批复，公司生产的饲料添加剂自2008年5月1日起减征增值税，减征率100%。

（5）饲料用棉籽粕、葵花籽粕、菜籽粕的生产销售。①根据财税（2001）121号文件和《税收减免管理办法（试行）》第五条、第十九条的有关规定，经奎屯市国家税务局奎国税减免备字（2008）46号文件批准，本公司控股子公司奎屯天康植物蛋白公司生产销售的饲料用棉籽粕、葵花籽粕、菜籽粕免征增值税。②根据财税（2001）121号文件和《税收减免管理办法（试行）》第五条、第十九条的有关规定，经阿克苏市国家税务局阿国税减免备字（2011）28号文件批准，本公司控股子公司阿克苏天康植物蛋白公司生产销售的饲料用棉籽粕免征增值税。

（6）棉油、豆油的生产销售。根据《增值税暂行条例》第二条的规定，本公司控股子公司奎屯天康植物蛋白公司生产销售的棉油、豆油，适用13%的税率。

根据财政部、国家税务总局财税（2012）38号文件《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》：①经阿克苏市国家税务局阿市国税通（2012）号文件核准，自2012年7月1日起，本公司的子公司阿克苏天康植物蛋白公司购进农产品为原料生产销售的植物油实行增值税进项税额核定扣除办法；②经奎屯市国家税务局奎国税通（2012）31号文

件核准，自2012年7月1日起，本公司的子公司奎屯天康植物蛋白公司购进农产品为原料生产销售的植物油实行增值税进项税额核定扣除办法，即：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额依据农产品单耗数量、当期销售货物数量、农产品平均购买单价（含税，下同）和农产品增值税进项税额扣除率（以下简称“扣除率”）计算。公式为：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期农产品耗用数量×农产品平均购买单价×扣除率/（1+扣除率）；

（7）本公司及子公司其他增值税应税产品或劳务按税法规定计缴。

2. 企业所得税

（1）依据新政发（2010）105号《关于促进农产品加工业发展有关财税政策的通知》（对有重大技术改造、生产工艺和产品创新和延伸下游产业链的企业，可继续免征5年企业所得税地方分享部分），经乌鲁木齐市高新区国家税务局2017年度备案，本公司按9%的税率进行征税。

（2）2009年5月19日，根据石河子经济技术开发区国家税务局《税收减免登记备案告知书》（石开国税减免备字（2009）年4号），本公司子公司新疆天康饲料科技有限公司之分公司石河子分公司自2008年1月1日起免征企业所得税。

（3）2009年3月，经巴开国税减免备字（2009）1号文件批复，本公司子公司新疆天康饲料科技有限公司的子公司库尔勒天康公司自2008年1月1日起减免企业所得税。

（4）经阿克苏市国家税务局阿市国税函（2007）165号批复，自2007年1月1日起，对本公司子公司新疆天康饲料科技有限公司的子公司阿克苏天康畜牧公司暂免征收企业所得税。2013年3月，阿克苏天康公司在当地国税局取得了享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”备案，备案期为2013年-2017年。

（5）2009年4月，依据乌鲁木齐高新区国家税务局乌高新国税（2009）004号《减、免税批准通知书》，本公司子公司新疆天康饲料科技有限公司所生产的浓缩饲料、预混饲料、配合饲料、鲜奶、牛胚胎等产品属农产品初加工项目，从2008年1月1日起减免企业所得税。本公司子公司新疆天康饲料科技有限公司的子公司伊犁天康公司根据伊犁州地方税务局《关于减免伊犁天康畜牧科技有限责任公司企业所得税的批复》（伊州地税函[2008]2号）的规定，自2007年度起减按15%缴纳企业所得税。2009年4月经伊宁县地方税务局备案批准，伊犁天康公司自2008年1月1日起减免企业所得税。

（6）本公司子公司奎屯天康植物蛋白公司生产的饼、粕及植物毛油产品根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第（一）项，并经奎屯市国家税务局2018年2月1日备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，自2018年01月01日至2018年12月31日减免征收企业所得税。

（7）本公司子公司新疆天康饲料科技有限公司的子公司喀什天康饲料科技有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、国税函（2008）850号文件及

财税发（2008）149号文件规定，并经喀什城区疏勒县国家税务局2013年7月17日备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

（8）本公司子公司阿克苏植物蛋白公司生产的棉籽油、棉籽饼及短绒产品根据《企业所得税法实施条例》第六十八条和财税发（2008）149号规定，并经阿克苏市国家税务局2012年6月1日备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，备案期为2012年度-2017年度，自2012年度起享受减免企业所得税。

（9）本公司子公司新疆天康畜牧科技有限公司、河南天康宏展农牧科技有限公司、河南天康黄志农牧有限公司、河南宏展畜牧科技有限公司生猪养殖销售，根据《企业所得税法实施条例》第六十八条和财税发（2008）149号规定，并经所在地国家税务局2016年度备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

（10）本公司子公司河南宏展实业有限公司取得高新技术企业批准，并向郑州市管城回族区地方税务局备案，按照《中华人民共和国企业所得税法》和豫地税发（2009）34号文河南省地方税务局关于企业所得税优惠管理问题的通知，所得税率减按15%执行。

（11）本公司子公司河南宏展实业有限公司子公司宏展添加剂2013年3月取得高新技术企业批准，并在当地税务部门备案核准，自2012年1月1日起所得税率减按15%执行。

（12）本公司子公司河南宏展实业有限公司子公司许昌宏展饲料公司，取得当地税务部门核准，按定额每季度480.00元缴纳企业所得税。

（13）本公司子公司新疆天康饲料有限公司根据《企业所得税法实施条例》第六十八条和财税发（2008）149号规定，并经五家渠国家税务局2016年8月2日备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

（14）本公司其余各子、分公司均执行25%的所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

下列注释项目中，“期末”指2017年12月31日，“年初”指2016年12月31日，“本期”指2017年度，“上期”指2016年度，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	921,175.43	24,473,876.75
银行存款	1,669,131,851.71	716,941,480.59
其他货币资金	144,027,794.17	106,674,526.48
合计	1,814,080,821.31	848,089,883.82

注：

使用受限制的其他货币资金为：

项目	期末余额	年初余额
担保业务保证金	118,038,888.17	101,674,626.48

合计	118,038,888.17	101,674,626.48
----	----------------	----------------

(二) 应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	612,539.15	1,389,680.00
合计	612,539.15	1,389,680.00

(三) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄划分的组合	211, 339, 109. 07	100. 00	13, 964, 166. 63	6. 61	197, 374, 942. 44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	211, 339, 109. 07	100. 00	13, 964, 166. 63	6. 61	197, 374, 942. 44

续上表

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄划分的组合	169,039,499.94	100.00	11,404,224.80	6.75	157,635,275.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	169,039,499.94	100.00	11,404,224.80	6.75	157,635,275.14

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	196,711,896.99	93.08	9,751,191.85	155,465,008.34	91.97	7,773,250.41
1 至 2 年	9,597,075.38	4.54	1,439,561.32	10,097,666.83	5.97	1,514,650.02
2 至 3 年	4,513,446.50	2.14	2,256,723.26	2,721,000.81	1.61	1,360,500.41

3 年以上	516,690.20	0.24	516,690.20	755,823.96	0.45	755,823.96
合计	211,339,109.07	100.00	13,964,166.63	169,039,499.94	100.00	11,404,224.80

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提应收账款坏账准备 2,559,941.83 元。

3. 本期核销的应收账款 417,945.24 元。

4. 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆枣园万康农牧科技有限公司	18,918,960.64	8.95	945,948.03
绵阳市农业局	6,040,000.00	2.86	302,000.00
许志敏	6,000,000.00	2.84	300,000.00
周绪斌	5,896,646.30	2.79	294,832.32
广东省农业厅	4,410,188.41	2.09	220,509.42
合计	41,265,795.35	19.53	2,063,289.77

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	425,613,696.61	409,217,116.22
1 至 2 年	15,014,388.46	12,619,514.35
2 至 3 年	8,677,695.84	2,248,177.50
3 年以上	22,735,473.92	29,071,126.82
合计	472,041,254.83	453,155,934.89

2. 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
塔城地区汇通有限责任公司	90,860,295.60	19.25
奎屯丰凯棉业有限公司	42,309,090.75	8.96
塔城市金花农业开发有限责任公司	30,000,000.00	6.36
阿克苏劲凯商贸有限公司	23,542,897.20	4.99
阿克苏宏鑫工贸有限公司	14,468,885.80	3.07
合计	201,181,169.35	42.63

3. 账龄超过1年的重要预付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
乌鲁木齐头屯河工业园区管理委员会办公室	12,300,000.00	未到期
中亚保健土地款	6,850,000.00	未到期

山东省省级机关政府采购中心	7,016,491.00	未到期
台湾丰茂生物科技有限公司	4,552,080.00	未到期
中国农业科学院上海兽医研究所	4,000,000.00	未到期
合计	34,718,571.00	

(五) 其他应收款**1. 其他应收款按种类披露**

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	34, 382, 315. 40	50. 01	33, 353, 394. 63	97. 01	1, 028, 920. 77
按账龄划分的组合	33, 633, 615. 11	48. 92	7, 172, 995. 23	21. 33	26, 460, 619. 88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	733, 407. 87	1. 07	733, 407. 87	100. 00	
合计	68, 749, 338. 38	100. 00	41, 259, 797. 73	60. 01	27, 489, 540. 65

续上表

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	33,299,240.90	61.20	33,299,240.90	100.00	
按账龄划分的组合	21,038,966.86	38.67	6,581,618.91	31.28	14,457,347.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	70,000.00	0.13	70,000.00	100.00	
合计	54,408,207.76	100.00	39,950,859.81	73.43	14,457,347.95

(1) 本期单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	根据可收回性
库尔勒市国土资源局土地储备中心	1,083,074.50	54,153.73	5.00	根据可收回性
合计	34,382,315.40	33,353,394.63	97.01	

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	25,108,617.44	74.65	1,255,430.87	12,022,639.33	57.15	601,131.97

1 至 2 年	2, 402, 497. 73	7. 14	360, 374. 67	2, 561, 425. 91	12. 17	384, 213. 89
2 至 3 年	1, 130, 620. 50	3. 36	565, 310. 25	1, 717, 257. 12	8. 16	858, 628. 56
3 年以上	4, 991, 879. 44	14. 85	4, 991, 879. 44	4, 737, 644. 50	22. 52	4, 737, 644. 49
合计	33, 633, 615. 11	100. 00	7, 172, 995. 23	21, 038, 966. 86	100. 00	6, 581, 618. 91

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
巴州银都房地产开发有限公司	299, 000. 00	299, 000. 00	100. 00	根据可收回性
邓风兰	434, 407. 87	434, 407. 87	100. 00	根据可收回性
合计	733, 407. 87	733, 407. 87	100. 00	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提其他应收款坏账准备1, 308, 937. 92元。

3. 本期核销的其他应收款 70, 000. 00 元。

4. 其他应收款按性质分类的情况：

项目	期末余额	年初余额
备用金	1, 141, 771. 24	2, 160, 415. 35
保证金	18, 994, 221. 13	4, 368, 821. 13
押金		582, 312. 82
资金往来	46, 104, 691. 05	36, 912, 374. 03
其他	2, 508, 654. 96	10, 384, 284. 43
合计	68, 749, 338. 38	54, 408, 207. 76

5. 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	往来款	33, 299, 240. 90	2-3 年	48. 44	33, 299, 240. 90
北京农信小额贷款有限公司	保证金	15, 200, 000. 00	1 年以内	22. 11	760, 000. 00
头区土地竞买保证金	保证金	3, 794, 221. 13	3 年以上	5. 52	3, 794, 221. 13
李冬冬	往来款	3, 300, 000. 00	1 年以内	4. 80	165, 000. 00
新疆迪盛国际实业有限公司	往来款	1, 681, 680. 00	1 年以内	2. 45	84, 084. 00
合计		57, 275, 142. 03		83. 32	38, 102, 546. 03

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	471,496,201.74		471,496,201.74	517,015,156.94		517,015,156.94
在产品	89,145,002.93		89,145,002.93	28,252,698.59		28,252,698.59
库存商品	130,694,378.60		130,694,378.60	190,573,122.72		190,573,122.72
周转材料	36,680,144.79		36,680,144.79	28,828,105.19		28,828,105.19
消耗性生物资产	173,542,389.44	513,097.82	173,029,291.62	129,226,473.16	513,097.82	128,713,375.34
合计	901,558,117.50	513,097.82	901,045,019.68	893,895,556.60	513,097.82	893,382,458.78

2. 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
消耗性生物资产	513,097.82				513,097.82
合计	513,097.82				513,097.82

(七) 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售的固定资产	292,644.95		1,269.24	2018 年度
合计	292,644.95		1,269.24	

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
委托贷款	9,127,280.00	12,462,280.00
银行理财产品	29,207,337.55	37,530,000.00
待抵扣增值税进项税	52,702,922.48	46,423,492.88
应收代偿款	52,639,011.74	56,395,335.59
预交税款	51,992.43	151,490.80
一年内贷款	23,550,000.00	21,850,000.00
减：贷款减值准备	4,821,796.07	1,877,500.00
合 计	162,456,748.13	172,935,099.27

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	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	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
吉林冠界生物技术 有限公司	51,012,348.79			-7,488,564.90						43,523,783.89	
新疆麦康生物股 份有限公司	1,201,883.72			-234,666.56						967,217.16	
小计	52,214,232.51			-7,723,231.46						44,491,001.05	
合计	52,214,232.51			-7,723,231.46						44,491,001.05	

(十) 固定资产

固定资产情况表

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 年初余额	1,101,521,287.16	795,054,027.43	59,503,412.24	23,668,485.96	39,685,281.37	2,019,432,494.16
2. 本期增加金额	98,185,671.06	297,531,872.78	7,700,502.24	2,332,411.55	2,949,308.32	408,699,765.95
(1) 购置	30,166,032.71	53,137,427.50	3,713,295.51	2,332,411.55	1,954,188.32	91,303,355.59
(2) 在建工程转入	68,019,638.35	244,394,445.28	3,987,206.73		995,120.00	317,396,410.36
(3) 企业合并增加			-			

(4) 其他						
3. 本期减少金额	6,239,497.46	3,374,046.10	338,093.13	3,717,911.06	525,115.22	14,194,662.97
(1) 处置或报废	6,239,497.46	2,533,783.10	338,093.13	3,423,404.42	525,115.22	13,059,893.33
(2) 其他		840,263.00		294,506.64		1,134,769.64
4. 期末余额	1,193,467,460.76	1,089,211,854.11	66,865,821.35	22,282,986.45	42,109,474.47	2,413,937,597.14
二、累计折旧						
1. 年初余额	276,190,714.84	355,280,969.37	40,637,474.87	19,839,130.38	20,718,354.43	712,666,643.89
2. 本期增加金额	49,827,365.36	82,503,456.00	9,378,561.10	2,515,548.34	4,407,104.32	148,632,035.12
(1) 计提	49,827,365.36	82,503,456.00	9,378,561.10	2,515,548.34	4,407,104.32	148,632,035.12
(2) 其他	-	-				
3. 本期减少金额	1,664,179.88	2,056,666.73	351,674.62	2,800,567.23	469,659.29	7,342,747.75
(1) 处置或报废	1,664,179.88	1,714,830.58	351,674.62	2,679,648.83	469,659.29	6,879,993.20
(2) 其他		341,836.15		120,918.40		462,754.55
4. 期末余额	324,353,900.32	435,727,758.64	49,664,361.35	19,554,111.49	24,655,799.46	853,955,931.26
三、减值准备						
1. 年初余额	3,340,931.17	251,824.31	6,802.00	42,831.13		3,642,388.61
2. 本期增加金额		230,000.00				230,000.00
(1) 计提		230,000.00				230,000.00
3. 本期减少金额		230,000.00				230,000.00
(1) 处置或报废		230,000.00				230,000.00

4. 期末余额	3,340,931.17	251,824.31	6,802.00	42,831.13		3,642,388.61
四、账面价值						
1. 期末账面价值	865,772,629.27	653,232,271.16	17,194,658.00	2,686,043.83	17,453,675.01	1,556,339,277.27
2. 年初账面价值	821,989,641.15	439,521,233.75	18,859,135.37	3,786,524.45	18,966,926.94	1,303,123,461.66

注：本期在建工程转入固定资产系阿克苏天康反刍料生产车间、汝州猪场改扩建等工程完成投入使用；

（十一）在建工程

1. 在建工程明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
财务信息化建设	267,300.00		267,300.00	40,000.00		40,000.00
头区三车间悬浮项目				175,896,309.96		175,896,309.96
阿克苏天康反刍料生产车间	413,022.00		413,022.00	17,604,846.08		17,604,846.08
北区细菌与支原体灭活疫苗项目				14,659,066.00		14,659,066.00
北区炭疽芽孢活疫苗项目				6,472,836.00		6,472,836.00
北区转瓶工艺灭活项目				2,634,962.00		2,634,962.00
金蝶 S-HR 项目				417,150.00		417,150.00
昌吉天康圈舍改造				1,475,000.00		1,475,000.00
老龙河三期项目	67,841,859.15		67,841,859.15	26,139,104.31		26,139,104.31
沼气工程与排污设备项目				1,087,523.00		1,087,523.00
汝州猪场改扩建	1,929,560.15		1,929,560.15	51,262,301.20		51,262,301.20
五家渠新建厂	101,955,164.28		101,955,164.28	13,011,714.00		13,011,714.00
猪场管理信息系统				1,800,000.00		1,800,000.00

信阳种畜龟山分厂	48,599,792.29		48,599,792.29	4,569,391.28		4,569,391.28
立筒仓	1,125,747.00		1,125,747.00	1,125,747.00		1,125,747.00
新增租地排污区				1,003,622.78		1,003,622.78
现代祖代猪场（9600 头）建设项目	8,189,235.80		8,189,235.80	406,200.00		406,200.00
兵团第六师五家渠市天康绿色食品与循环经济产业示范园项目	31,693,298.67		31,693,298.67			
河南宏展实业饲料及生物预混料建设项目	90,911,629.62		90,911,629.62			
河南宏展生物科技饲料及预混料建设项目	6,574,741.50		6,574,741.50			
库尔勒天康年产 20 万吨畜禽饲料项目	14,245,426.62		14,245,426.62			
汝南天康分厂建设项目	1,042,641.27		1,042,641.27			
信阳种畜五里镇分厂	4,841,368.53		4,841,368.53			
《奶牛养殖管理平台》项目信息化实现及软件支持服务	600,000.00		600,000.00			
高新北区室外消防工程	1,501,470.00		1,501,470.00			
其他零星工程	4,548,623.73		4,548,623.73	2,529,191.45		2,529,191.45
合计	386,280,880.61		386,280,880.61	322,134,965.06		322,134,965.06

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
财务信息化建设	600.00	40,000.00	280,576.00		53,276.00
头区三车间悬浮项目	18,600.00	175,896,309.96	6,558,185.78	182,454,495.74	
阿克苏天康反刍料生产车间	1,788.00	17,604,846.08	497,154.19	17,688,978.27	
北区细菌与支原体灭活疫苗项目	1,793.00	14,659,066.00	832,000.00	15,491,066.00	
北区炭疽芽孢活疫苗项目	1,235.00	6,472,836.00	380,000.00	6,852,836.00	
北区转瓶工艺灭活项目	295.00	2,634,962.00	314,144.00	2,949,106.00	

金蝶 S-HR 项目	60.00	417,150.00	128,800.00		545,950.00
昌吉天康圈舍改造	175.50	1,475,000.00		1,448,000.00	27,000.00
老龙河三期项目	8,905.00	26,139,104.31	43,757,754.84	2,055,000.00	
沼气工程与排污设备项目	120.00	1,087,523.00	348,000.00	1,435,523.00	
汝州猪场改扩建	7,093.00	51,262,301.20	27,577,666.28	76,910,407.33	
五家渠新建厂	21,400.00	13,011,714.00	88,943,450.28		
猪场管理信息系统	200.00	1,800,000.00	247,000.00		2,047,000.00
信阳种畜龟山分厂	6,210.00	4,586,520.73	44,013,271.56		
立筒仓	450.00	1,125,747.00			
新增租地排污区	191.00	986,493.33	260,276.78	1,246,770.11	
现代祖代猪场（9600 头）建设项目	15,000.00	406,200.00	7,783,035.80		
兵团第六师五家渠市天康绿色食品与循环经济产业示范园项目	11,714.00		31,693,298.67		
河南宏展实业饲料及生物预混料建设项目	11,000.00		90,933,629.62		22,000.00
河南宏展生物科技饲料及预混料建设项目	1,000.00		6,574,741.50		
库尔勒天康年产 20 万吨畜禽饲料项目	4,520.00		14,245,426.62		
汝南天康分厂建设项目	6,000.00		1,067,396.17		24,754.90
信阳种畜五里镇分厂	2,000.00		4,841,368.53		
《奶牛养殖管理平台》项目信息化实现及软件支持服务	200.00		600,000.00		
高新北區室外消防工程	540.00		1,501,470.00		
其他零星工程		2,529,191.45	11,844,163.89	8,864,227.91	960,503.70
合计	83,855.50	322,134,965.06	385,222,810.51	317,396,410.36	3,680,484.60

接上表

项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额
------	---------------	----------	-----------	--------------	--------------	------	------

财务信息化建设	5.34	5.00				自筹	267,300.00
头区三车间悬浮项目	98.09	100.00				自筹	
阿克苏天康反刍料生产车间	101.24	99.00				自筹	413,022.00
北区细菌与支原体灭活疫苗项目	86.40	100.00				自筹	
北区炭疽芽孢活疫苗项目	55.49	100.00				自筹	
北区转瓶工艺灭活项目	99.97	100.00				自筹	
金蝶 S-HR 项目	90.99	100.00				自筹	
昌吉天康圈舍改造	84.05	100.00				自筹	
老龙河三期项目	76.18	76.00				自筹	67,841,859.15
沼气工程与排污设备项目	119.63	100.00				自筹	
汝州猪场改扩建	111.15	99.00				自筹	1,929,560.15
五家渠新建厂	47.64	47.00				自筹	101,955,164.28
猪场管理信息系统	102.35	100.00				自筹	
信阳种畜龟山分厂	78.26	78.00				自筹	48,599,792.29
立筒仓	25.02	25.00				自筹	1,125,747.00
新增租地排污区	65.28	100.00				自筹	
现代祖代猪场（9600 头）建设项目	5.46	5.00				自筹	8,189,235.80
兵团第六师五家渠市天康绿色食品与循环经济产业示范园项目	27.06	27.00				自筹	31,693,298.67
河南宏展实业饲料及生物预混料建设项目	82.67	82.00				自筹	90,911,629.62
河南宏展生物科技饲料及预混料建设项目	65.75	65.00				自筹	6,574,741.50
库尔勒天康年产 20 万吨畜禽饲料项目	31.52	31.00				自筹	14,245,426.62

汝南天康分厂建设项目	1.78	1.70				自筹	1,042,641.27
信阳种畜五里镇分厂	24.21	24.00				自筹	4,841,368.53
《奶牛养殖管理平台》项目信息化实现及软件支持服务	30.00	30.00				自筹	600,000.00
高新北区室外消防工程	27.81	27.00				自筹	1,501,470.00
其他零星工程						自筹	4,548,623.73
合计							386,280,880.61

注：本期在建工程减少主要系转入固定资产所致。其他减少主要为转入无形资产。

(十二) 生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	畜牧养殖业	林业资产	合计
	种猪	奶牛	树木	
一、账面原值				
1. 年初余额	70,199,687.70	2,945,000.00		73,144,687.70
2. 本期增加金额	65,184,490.67	1,406,000.00	6,987,350.00	73,577,840.67
(1) 外购	26,529,544.09	-	6,987,350.00	33,516,894.09
(2) 自行培育	38,654,946.58	1,406,000.00		40,060,946.58
3. 本期减少金额	53,254,721.76	1,207,000.00	3,330,060.00	57,791,781.76
(1) 处置	53,254,721.76	1,207,000.00	3,330,060.00	57,791,781.76
(2) 其他				-
4. 期末余额	82,129,456.61	3,144,000.00	3,657,290.00	88,930,746.61
二、累计折旧				-
1. 年初余额	18,261,238.38	2,226,451.08		20,487,689.46
2. 本期增加金额	24,029,133.33	311,308.68	1,590,753.00	25,931,195.01
(1) 计提	24,029,133.33	311,308.68	1,590,753.00	25,931,195.01
3. 本期减少金额	23,901,136.35	312,720.88	754,801.00	24,968,658.23
(1) 处置	23,901,136.35	312,720.88	754,801.00	24,968,658.23
(2) 其他				-
4. 期末余额	18,389,235.36	2,225,038.88	835,952.00	21,450,226.24
三、减值准备				-
1. 年初余额				-
2. 本期增加金额				-
3. 本期减少金额				-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	63,740,221.25	918,961.12	2,821,338.00	67,480,520.37
2. 年初账面价值	51,938,449.32	718,548.92	0.00	52,656,998.24

注：

(1) 本公司奶牛为胚胎事业部用于牛奶生产和荷斯坦牛的销售；种猪为新疆天康畜牧科技有限公司、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用于仔猪生产；

(2) 奶牛按10年年限使用，残值率3%，采用平均年限法计提折旧。

(十三) 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	7,115,064.82	158,582,121.99	16,409,580.00	20,750,000.00	2,272,882.05	205,129,648.86
2. 本期增加金额	2,900,326.00	9,590,686.84		10,000,000.00	10,000.00	22,501,012.84
(1) 购置	2,900,326.00	9,590,686.84			10,000.00	12,501,012.84
(2) 内部研发				10,000,000.00		10,000,000.00
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		25,299.12				25,299.12
(1) 处置		25,299.12				25,299.12
(2) 其他						
4. 期末余额	10,015,390.82	168,147,509.71	16,409,580.00	30,750,000.00	2,282,882.05	227,605,362.58
二、累计摊销						
1. 年初余额	1,063,951.65	26,840,477.38	15,821,465.00	10,116,666.54	1,937,550.85	55,780,111.42
2. 本期增加金额	1,502,542.82	3,672,869.29		1,866,666.62	280,802.45	7,322,881.18
(1) 计提	1,502,542.82	3,672,869.29		1,866,666.62	280,802.45	7,322,881.18
(2) 其他						
3. 本期减少金额		6,577.30			121,125.00	127,702.30
(1) 处置		6,577.30			121,125.00	127,702.30
(2) 其他						
4. 期末余额	2,566,494.47	30,506,769.37	15,821,465.00	11,983,333.16	2,097,228.30	62,975,290.30
三、减值准备						
1. 年初余额			588,115.00			588,115.00

2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额			588,115.00			588,115.00
四、账面价值						
1. 期末账面价值	7,448,896.35	137,640,740.34		18,766,666.84	185,653.75	164,041,957.28
2. 年初账面价值	6,051,113.17	131,741,644.61		10,633,333.46	335,331.20	148,761,422.44

注：无形资产本期增加主要系购买的土地使用权及在建工程转入形成的无形资产。

(十四) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
牛布鲁氏菌病 A19-VirB12 标记疫苗研制	1,000,000.00					1,000,000.00
羊腐败梭菌、C 型产气荚膜梭菌和 D 型产气荚膜梭菌三联类毒素研发	500,000.00					500,000.00
牛病毒性腹泻/黏膜病灭活疫苗 (NM01 株)			10,000,000.00		10,000,000.00	
猪用疫苗研发	23,412,403.78					23,412,403.78
合计	24,912,403.78		10,000,000.00		10,000,000.00	24,912,403.78

注：开发支出系公司与外部研发单位共同开发的疫苗生产工艺，本期无增减变动。

(十五) 商誉**1. 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	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	
河南宏展实业有限公司	57,781,904.11					57,781,904.11
合计	57,781,904.11					57,781,904.11

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
河南宏展实业有限公司	57,781,904.11					57,781,904.11
合计	57,781,904.11					57,781,904.11

(十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	5,108,616.87	12,163,373.36	1,209,521.18		16,062,469.05
工程维修费	5,961,395.83	9,135,447.93	1,614,549.28		13,482,294.48
合成肽技术服务费	6,551,125.55	10,000,000.00	3,345,410.30		13,205,715.25
装修费	2,499,227.78		348,410.57		2,150,817.21
其他	2,448,460.83	365,736.80	466,831.17		2,347,366.46
合计	22,568,826.86	31,664,558.09	6,984,722.50		47,248,662.45

注：

1. 土地租赁费主要系本公司租入新疆维吾尔自治区畜牧科学院公胜渠土地用于牛胚胎生产基地而支付的租金，按10年摊销。本期增加主要系子公司的土地租赁费。

2. 合成肽技术服务费系本公司向郑州智合生物技术有限公司支付合成肽三价苗技术转让费。

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		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
坏账准备	51,275,879.24	5,209,219.47	46,756,734.05	7,211,141.69
固定资产减值准备	6,802.00	612.18	6,802.00	1,020.30
贷款损失准备	4,821,796.07	1,205,449.02	1,877,500.00	469,375.00
合计	56,104,477.31	6,415,280.67	48,641,036.05	7,681,536.99

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		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
计入资本公积的评估增值	2,996,304.07	449,445.61	3,302,712.46	495,406.87
公允价值变动损益				
合计	2,996,304.07	449,445.61	3,302,712.46	495,406.87

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款		15,471,000.00
合计		15,471,000.00

注：预付工程款为预付青岛大牧人机械股份有限公司工程款已付转入在建工程。

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	302,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	530,000,000.00	690,000,000.00
合计	832,000,000.00	840,000,000.00

2. 截至2017年12月31日，公司无已到期未偿还的短期借款情况。

3. 期末短期借款明细

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件	保证方
新疆奎屯天康植物蛋白	建设银行	70,000,000.00	2017.9.15-2018.9.15	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白	建设银行	30,000,000.00	2017.10.26-2018.10.26	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白	工商银行	30,000,000.00	2017.9.21-2018.9.15	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白	工商银行	20,000,000.00	2017.9.22-2018.9.15	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白	工商银行	50,000,000.00	2017.10.31-2018.10.20	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白	中国银行	20,000,000.00	2017.12.15-2018.12.10	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白	乌鲁木齐银行	50,000,000.00	2017.5.24-2018.5.24	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
天康生物股份有限公司	建设银行	100,000,000.00	2017.6.23-2018.6.23	4.35%	流动资金	信用	
天康生物股份有限公司	工商银行	20,000,000.00	2017.5.23-2018.5.22	4.35%	流动资金	信用	
天康生物股份有限公司	工商银行	30,000,000.00	2017.5.25-2018.5.22	4.35%	流动资金	信用	
天康生物股份有限公司	工商银行	50,000,000.00	2017.2.26-2018.5.22	4.35%	流动资金	信用	
天康生物股份有限公司	商业银行	50,000,000.00	2017.5.25-2018.5.23	4.35%	流动资金	信用	
天康生物股份有限公司	中国进出口银行	52,000,000.00	2017.6.22-2018.6.22	4.35%	流动资金	信用	
河南宏展实业有限公司	招商银行	10,000,000.00	2017.11.17-2018.11.17	4.35%	流动资金	担保	天康生物股份有限公司
河南宏展实业有限公司	中原银行	10,000,000.00	2017.7.21-2018.7.21	4.35%	流动资金	担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏植物蛋白	建设银行	40,000,000.00	2017.12.4-2018.12.4	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏植物蛋白	工商银行	40,000,000.00	2017.9.29-2018.9.30	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司

新疆阿克苏植物蛋白	工商银行	60,000,000.00	2017.10.31-2018.10.31	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏植物蛋白	工商银行	50,000,000.00	2017.11.29-2018.11.30	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏植物蛋白	中国银行	50,000,000.00	2017.9.6-2018.9.6	4.35%	购原料	担保	天康生物股份有限公司
	合计	832,000,000.00					

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	26,821,000.00	
合 计	26,821,000.00	

(二十一) 应付账款

1. 账龄分析

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	145,786,204.99	134,306,980.77
1 至 2 年	5,708,469.45	8,716,696.22
2 至 3 年	2,284,308.79	4,326,173.13
3 年以上	5,216,107.18	4,544,926.06
合计	158,995,090.41	151,894,776.18

2. 期末账龄超过1年的大额应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州辰晖洁净技术工程有限公司	449,650.00	未结算
王阳春	381,500.36	未结算
广州市华粤行仪器有限公司北京分公司	448,000.00	未结算
扬中市威柯特生物工程设备有限公司	460,800.00	未结算
北京盖雅环境科技有限公司	440,000.00	未结算
合计	2,179,950.36	

(二十二) 预收款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	252,918,753.46	233,150,304.41
1 至 2 年	673,636.44	554,322.52
2 至 3 年	395,542.93	792,139.53
3 年以上	462,252.05	10,005,611.39
合计	254,450,184.88	244,502,377.85

期末账龄超过1年的大额预收账款情况说明

项目	金额	未偿还或结转的原因
王玲	350,000.00	未结算
郭宏伟	282,000.00	未结算
石家庄市藁城区隆达贸易有限公司	406,000.00	未结算
吴新华	109,137.60	未结算
合计	1,147,137.60	

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	130,750,158.31	368,247,177.49	366,736,838.77	132,260,497.03
二、离职后福利-设定提存计划	295.85	15,734,378.72	15,734,378.72	295.85
三、辞退福利	15,309.18	198,679.30	213,988.48	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		38,851.32	38,851.32	
合计	130,765,763.34	384,219,086.83	382,724,057.29	132,260,792.88

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	128,016,337.14	325,885,361.86	323,241,471.61	130,660,227.39
2、职工福利费		19,692,685.56	19,692,685.56	
3、社会保险费		8,915,864.32	8,915,864.32	
其中：医疗保险费		7,636,085.79	7,636,085.79	
工伤保险费		754,137.81	754,137.81	
生育保险费		525,640.72	525,640.72	
4、住房公积金		6,152,947.32	6,152,947.32	
5、工会经费和职工教育经费	2,733,821.17	6,655,922.18	7,789,473.71	1,600,269.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利		944,396.25	944,396.25	
合计	130,750,158.31	368,247,177.49	366,736,838.77	132,260,497.03

注：根据公司《激励基金及使用管理办法》规定，在超额完成股东大会确定的年度经营目标（盈利并弥补以前年度亏损）的基础上，对超额部分按20%提取作为天康生物激励基金并进入当年的成本费用。公司确定的2017年度经营目标为前三年平均净利润291,327,874.93元，经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2017年度经营目标完成奖提取前的合并报表净利润441,280,988.82元，超额完成149,953,113.89元，按规定提取了29,990,622.78元作为公司激励基金。

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	295.85	15,274,783.10	15,274,783.10	295.85
2、失业保险费		459,595.62	459,595.62	
3、企业年金缴费				
合计	295.85	15,734,378.72	15,734,378.72	295.85

注：本公司及各子公司按照其所在地域的不同，分别参照新疆生产建设兵团、各子公司

所在省市劳动人事部门提供的上年社会平均工资最高和最低标准，按照实际应付工资的一定比例计提缴纳，其中：养老保险20%，失业保险8%。

4. 辞退福利

本公司2017年因解除劳动关系所提供的辞退福利198,679.3元，2017年无未支付的辞退福利。

（二十四）应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	4,506,768.19	3,713,506.57
营业税		22,355.44
企业所得税	10,776,334.75	11,494,854.90
个人所得税	6,708,546.89	2,935,958.00
城市维护建设税	321,844.00	263,530.61
教育费附加	149,247.51	134,342.46
人民教育基金		472.74
土地使用税	255,417.95	268,901.14
房产税	639,479.28	344,397.11
印花税	111,101.78	45,877.94
其他	112,698.59	64,604.96
合计	23,581,438.94	19,288,801.87

（二十五）应付利息

单位名称	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息	2,588,026.34	2,628,431.44
合计	2,588,026.34	2,628,431.44

（二十六）其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
技术服务费	147,425,253.02	150,008,687.80
工程设备质保金	60,041,790.36	59,515,297.38
保证金及押金	20,541,945.12	19,930,630.57
业务宣传费	343,471.00	4,959,634.00
其他	80,406,047.92	10,729,183.21
合计	308,758,507.42	245,143,432.96

2. 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北区一期工程余款	11,556,566.17	工程尾款

头区财政局	3,252,639.81	保证金
河南宏展保证金	7,850,000.00	保证金
技术服务费	119,303,881.95	未到期
新疆宏远建设集团有限公司	716,164.50	质保金
合计	142,679,252.43	

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
担保赔偿准备	18,472,703.41	16,219,382.86
未到期责任准备	4,997,529.59	6,270,466.50
合计	23,470,233.00	22,489,849.36

(二十八) 应付债券

1. 应付债券情况

项 目	期末余额	年初余额
天康转债	936,381,380.74	
合计	936,381,380.74	

2. 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
天康转债	1,000,000,000.00	2017-12-22	6 年	1,000,000,000.00	
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	

债券名称	本期发行（分拆）	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
天康转债	936,373,889.75	8,000.00	7,490.99		936,381,380.74
合计	936,373,889.75	8,000.00	7,490.99		936,381,380.74

3. 经 2017 年 11 月 30 日中国证券监督管理委员会（证监许可[2017]2201 号）核准，公司发行总额为 10 亿元人民币可转换公司债券，每张面值 100 元，期限 6 年，债券票面利率 1-6 年依次为 0.3%、0.5%、1%、1.5%、1.8%、2%，债券起息日是 2017 年 12 月 22 日，付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日，本次发行债券所募集的资金用于“高新区北区制药工业园二期工程”、“生猪养殖产业化项目”、“公司信息化建设项目”，根据企业会计准则的相关规定，公司对可转换公司债券的负债与权益部分进行分拆，具体情况如下：

项目	负债部分	权益部分	合计
可转换公司债券发行金额	953,974,808.15	46,025,191.85	1,000,000,000.00
直接发行费用	17,600,918.40	848,681.60	18,449,600.00
于发行日余额	936,373,889.75	45,176,510.25	981,550,400.00

利息调整或转股	7,490.99		7,490.99
期末余额	936,381,380.74	45,176,510.25	981,557,890.99

(二十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	129,362,416.25	300,000.00	11,745,218.67	117,917,197.58	见注
合计	129,362,416.25	300,000.00	11,745,218.67	117,917,197.58	

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收益 金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
阿克苏脱酚蛋白生产线建设项目补助	4,000,000.00		999,600.00		3,000,400.00	资产相关
口蹄疫疫苗生物反应器无血清悬浮培养生产线（2014 年新疆专项第二批中央基建投资预算拨款	7,166,666.67		400,000.00		6,766,666.67	资产相关
锅炉煤改气项目补贴款	721,434.00		120,239.00		601,195.00	资产相关
土地补偿款	13,247,369.52		278,995.92		12,968,373.60	资产相关
生物制品 GMP 车间建设项目	1,652,775.00		165,600.00		1,487,175.00	资产相关
生物制品 GMP 车间建设项目	8,113,075.00		908,400.00		7,204,675.00	资产相关
泰力饲用复合酶制剂项目	1,652,775.00		165,600.00		1,487,175.00	资产相关
肉用种牛场改扩建项目	826,375.00		82,800.00		743,575.00	资产相关
冻库项目补贴	9,607,500.00		210,000.00		9,397,500.00	资产相关
畜禽良繁体系建设及畜牧业优势产业发展扶持资金	83,333.27		83,333.27			资产相关
年出栏五万头猪场建设项目	2,319,470.79		250,596.48		2,068,874.31	资产相关
养殖小区	358,442.00		20,779.00		337,663.00	资产相关
阿克苏食用油仓储物流配送设施建设项目	1,800,000.00		200,000.00		1,600,000.00	资产相关
奎屯食用油仓储物流配送设施建设项目	3,600,000.00		400,000.00		3,200,000.00	资产相关
高新区兽用生物制药工业园项目资金	73,380,700.00		6,619,275.00		66,761,425.00	资产相关
阿克苏市经济和信息化委员会短平快项目专项补助资金	450,000.00	300,000.00	750,000.00			资产相关
喀什天康 6 万吨设备补助款	382,500.00		90,000.00		292,500.00	资产相关
合计	129,362,416.25	300,000.00	11,745,218.67		117,917,197.58	

注：

1. 根据国家发改委、兵团办公厅（【2011】33号）文件精神，2011年公司将已完工的阿克苏12万吨棉籽脱蛋白生产线建设项目补助款总计10,000,000.00元。

2. 根据财政部财预【2014】324号文件，对新疆天康畜牧生物技术股份有限公司口蹄疫疫苗生物反应器无血清悬浮培养生产线关键技术产业化项目拨款8,000,000.00元。

3. 根据2012年乌鲁木齐市燃煤供热锅炉实施天然气改造相关优惠措施的规定，乌鲁木齐分公司2012年实施了锅炉煤改气项目，按照10年综合受益期确认为递延收益。

4. 根据石河子北泉镇委员会党办字【2014】4号文件，对新疆北泉天康饲料科技有限公司位于石河子国家级农业科技园区用地拨付财政奖补资金11,151,400.00元，按照50年综合收益期确认为递延收益；2015年12月河南宏展实业收到土地财政奖补资金2,677,000.00元，按照50年综合收益期确认为递延收益。

5. 2005年国家发展改革委员会为本公司生物制品GMP车间建设项目拨款1000万元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

6. 2006年新疆生产建设兵团财务局为本公司泰力饲用复合酶制剂项目拨款200万元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

7. 2006年新疆生产建设兵团财务局为本公司肉用种牛场改扩建项目拨款100万元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

8. 根据兵财建【2010】158号文件精神，本公司于2012年收到5000吨肉食品冷链项目补助拨款10,500,000.00元，按照50年综合受益期确认为递延收益。

9. 2015年9月收到河南信阳平桥区财政局为本公司年出栏五万头猪场建设项目的补贴款2,126,000.00元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

（三十）股本

项目	年初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	963,384,608.00						963,384,608.00

（三十一）其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券（天康转债）			10,000,000.00	45,176,510.25			10,000,000.00	45,176,510.25
合计			10,000,000.00	45,176,510.25			10,000,000.00	45,176,510.25

（三十二）资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	490,344,380.56	945,092.60		491,289,473.16
二、其他资本公积	74,783,909.31			74,783,909.31
合计	565,128,289.87	945,092.60		566,073,382.47

注：本期资本公积变动系评估增值当期递延所得负债影响、收购少数股东损益及设立子公司影响。

（三十三）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	142,664,416.25	21,818,181.04		164,482,597.29
合计	142,664,416.25	21,818,181.04		164,482,597.29

注：本期法定盈余公积增加系公司按本期实现净利润计提所致。

（三十四）一般风险准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,026,427.07	209,842.29		1,236,269.36
合计	1,026,427.07	209,842.29		1,236,269.36

注：一般风险准备为本公司子公司富桥担保、天康融资担保计提的一般风险准备，本期计提 209,842.29 元。

（三十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	956,792,173.44	697,664,593.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	956,792,173.44	697,664,593.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	407,149,786.08	392,541,388.03
减：提取法定盈余公积	21,818,181.04	16,854,332.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	209,842.29	953,323.12
应付普通股股利	96,338,460.80	115,606,152.96
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,245,575,475.39	956,792,173.44

注：2017年5月，根据公司2016年度股东大会决议通过的2016年度利润分配方案，以公司以公司现有总股本963,384,608.00股为基数，向全体股东每10股派1.20元人民币现金，共计分配利润96,338,460.80元。

（三十六）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,595,727,283.80	3,541,700,398.39	4,397,301,534.25	3,345,294,010.58
其他业务	34,298,454.92	5,045,051.49	46,836,588.63	8,956,219.64
合 计	4,630,025,738.72	3,546,745,449.88	4,444,138,122.88	3,354,250,230.22

2. 主营业务（分产品）

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
担保费收入	9,995,059.17		15,263,237.77	
屠宰加工及肉制品销售	543,669,595.39	391,014,852.11	590,195,412.76	378,131,895.98
生猪养殖	198,633,372.38	122,484,345.96	121,171,039.55	81,212,564.48
饲料收入	2,200,117,800.26	1,876,149,724.62	2,220,307,813.70	1,918,812,234.68
兽药收入	676,175,449.54	228,567,445.83	751,743,083.87	319,064,470.08
农产品加工收入	843,508,362.99	810,529,712.11	626,792,617.77	587,364,276.11
其他收入	123,627,644.07	112,954,317.76	71,828,328.83	60,708,569.25
合计	4,595,727,283.80	3,541,700,398.39	4,397,301,534.25	3,345,294,010.58

3. 主营业务（分地区）

地区	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
新疆区内	2,756,192,368.95	2,268,698,925.24	2,460,264,501.65	1,881,335,703.03
新疆区外	1,839,534,914.85	1,273,001,473.15	1,937,037,032.60	1,463,958,307.55
合计	4,595,727,283.80	3,541,700,398.39	4,397,301,534.25	3,345,294,010.58

（三十七）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	7,040.00	189,785.35
城市维护建设税	1,657,570.24	1,762,358.37
教育费附加	710,930.69	760,594.98
地方教育费附加	474,513.57	504,704.61
车船使用税	45,511.92	51,356.34
房产税	6,148,981.10	3,739,309.27
土地使用税	5,916,202.23	3,182,793.27
印花税	2,854,400.90	1,356,904.06
资源税	7,195.51	
其他	390,908.66	
合计	18,213,254.82	11,547,806.25

（三十八）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	94,767,414.05	94,452,613.24

折旧费	1,521,905.18	1,533,234.68
差旅费	26,166,677.84	23,741,754.43
车管费	6,864,845.82	7,873,026.81
运输费	54,075,824.92	63,104,188.86
技术服务费	40,676,542.68	37,876,325.16
业务招待费	7,675,154.55	7,533,476.83
会务费	3,647,659.49	11,462,448.49
劳务费	5,730,520.77	6,420,282.29
物料消耗	2,531,418.58	1,559,693.92
劳保费	97,059.25	123,650.42
办公费	783,602.42	433,064.57
其他	29,279,251.33	26,464,584.62
合计	273,817,876.88	282,578,344.32

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	177,191,894.99	185,300,619.24
折旧费	24,635,194.84	26,282,486.58
项目费	856,189.94	225,866.64
办公费	1,810,939.25	2,137,539.36
无形资产摊销	6,888,997.58	7,723,315.83
停产期间费用	7,100,928.62	7,679,211.25
长期待摊费用摊销	3,550,519.18	2,077,117.16
业务招待费	4,412,081.49	4,194,959.67
劳务费	4,723,704.50	4,758,642.65
差旅费	5,562,817.19	4,605,416.16
商业保险费	4,796,618.12	20,091,144.57
物料消耗	42,748,594.92	45,907,825.87
中介费用	2,805,799.70	3,070,069.68
会务费	1,223,005.94	754,054.51
劳动保护费	302,497.73	254,126.11
其他	51,092,160.65	50,710,672.62
合计	339,701,944.64	365,773,067.90

注：管理费用中其他主要系养殖板块业务当期死亡损耗的生物资产。

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	30,493,431.99	25,455,418.71
减：利息收入	10,836,620.95	5,959,096.10
担保费及公证费		153,750.00

手续费	2,122,701.97	1,631,810.80
其他		
合计	21,779,513.01	21,281,883.41

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏帐损失	4,356,824.99	19,469,545.24
存货跌价准备		
贷款损失准备	2,944,296.07	1,429,500.00
商誉减值损失		
合计	7,301,121.06	20,899,045.24

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-7,723,231.46	-5,047,946.52
处置长期股权投资产生的投资收益	141,184.74	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,585,559.08	4,174,350.10
理财收益	680,036.68	362,912.77
合计	-5,316,450.96	-510,683.65

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	-2,665,645.42	-1,108,092.20
无形资产处置利得		
生产性生物资产处置利得	-3,138,431.24	-5,147,321.41
合计	-5,804,076.66	-6,255,413.61

(四十四) 其他收益

产生收益的主要来源	本期金额	上期金额
农牧养殖行业发展云平台示范补贴	600,000.00	
收到乌市财政科技计划无血清口蹄疫疫苗款	300,000.00	
农业园区补偿	549,193.00	
动物卫生监督所补助	708,160.00	
无害化处理补贴	242,880.00	
环保补助	100,000.00	
良种补贴	179,300.00	

递延收益转入	11,724,439.67	
合计	14,403,972.67	

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
罚款收入	61,252.55	43,486.00
政府补助	1,507,141.25	33,287,930.52
其他	2,014,100.18	12,512,971.04
合计	3,582,493.98	45,844,387.56

计入当期的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
阿克苏棉籽脱酚蛋白生产线建设项目补助款		1,000,000.00	资产相关
锅炉煤改气项目补贴款		120,239.00	资产相关
石河子北泉天康、宏展土地奖补		283,659.92	资产相关
口蹄疫疫苗生物反应器无血清悬浮培养生产线		399,999.96	资产相关
生物制品 GMP 车间建设项目		1,072,392.00	资产相关
泰力饲用复合酶制剂项目		166,668.00	资产相关
肉用种牛场改扩建项目		83,340.00	资产相关
冻库项目补贴		210,000.00	资产相关
生猪养殖项目补贴		250,596.48	资产相关
财政贴息及肉品补贴		5,220,840.00	收益相关
科技项目补贴		333,333.36	资产相关
能繁母猪补贴、生猪保险补贴		6,139,364.20	收益相关
活储利费补贴		361,172.00	收益相关
生猪屠宰病害猪无害化处理财政补贴		2,227,120.00	收益相关
养殖小区		20,779.08	资产相关
阿克苏食用油仓储物流配送设施建设项目		200,000.00	资产相关
奎屯食用油仓储物流配送设施建设项目		400,000.00	资产相关
高新区兽用生物制药工业园项目资金		6,619,300.00	资产相关
喀什天康		67,500.00	资产相关
马营养饲料研究和开发项目		1,500,000.00	收益相关
收外贸发展专项资金财行 2016 {100} 文贴息款		2,515,426.56	收益相关
粪污无害化处理补贴、良种引荐、贷款贴息		2,672,900.00	收益相关
税金减免	2,162.93		
稳岗补贴	1,678.32		
财政支持农业企业发展专项资金	344,800.00		
河南省著名商标奖励资金	600,000.00		
省级高新技术企业奖补	150,000.00		
涉农风险补助	308,500.00		
其他补贴	100,000.00	1,423,299.96	收益相关
合计	1,507,141.25	33,287,930.52	

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

对外捐赠	23,300.00	169,788.00
罚款支出	387,034.58	120,400.00
其他	313,295.36	403,248.24
非常损失		1574.84
合计	723,629.94	695,011.08

（四十七）所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	23,565,571.64	42,571,516.66
递延所得税费用	1,266,256.32	-6,263,598.14
合计	24,831,827.96	36,307,918.52

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	428,608,887.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,574,799.88
子公司适用不同税率的影响	1,232,913.51
调整以前期间所得税的影响	-10,886,399.01
非应税收入的影响	-14,666,281.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,569,475.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,319.21
其他	
所得税费用	24,831,827.96

（四十八）现金流量表项目注释**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息	10,836,620.95	5,959,096.10
收到的政府补助	5,013,542.25	24,310,680.98
保证金返还及往来款	10,489,666.42	31,201,596.66
合计	26,339,829.62	61,471,373.74

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业费用付现	113,913,483.19	148,716,171.24
管理费用付现	122,229,295.29	90,802,491.97
代偿款	24,331,377.70	52,345,650.82
手续费	2,122,701.97	1,785,560.80

营业外支出	723,629.94	695,011.08
往来款	5,739,050.06	173,906,344.99
合计	269,059,538.15	468,251,230.90

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回委托贷款	4,579,296.07	
合计	4,579,296.07	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司支付现金	1,338,959.98	
合计	1,338,959.98	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买少数股东股权	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	403,777,059.56	389,883,106.24
加: 资产减值准备	7,301,121.06	20,899,045.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	174,563,230.13	169,265,103.97
无形资产摊销	7,322,881.18	7,870,512.61
长期待摊费用摊销	6,984,722.50	5,107,353.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	5,804,076.66	6,255,413.61
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	30,493,431.99	25,455,418.71
投资损失(收益以“—”号填列)	5,316,450.96	510,683.65
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,266,256.32	-6,259,308.10
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-7,662,560.90	-120,627,250.96
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-88,646,366.77	-326,213,190.40
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	102,807,027.30	144,110,728.13
其他		-205,898.82
经营活动产生的现金流量净额	649,327,329.99	316,051,716.97
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,696,041,933.14	746,415,257.34
减: 现金的年初余额	746,415,257.34	674,533,929.47
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	949,626,675.80	71,881,327.87

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
(1) 现金	1,696,041,933.14	746,415,257.34
其中: 库存现金	921,175.43	24,473,876.75
可随时用于支付的银行存款	1,669,131,851.71	716,941,480.59
可随时用于支付的其他货币资金	25,988,906.00	4,999,900.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,696,041,933.14	746,415,257.34

现金及现金等价物与货币资金差异说明:

项目	期末余额	年初余额
现金及现金等价物	1,696,041,933.14	746,415,257.34
货币资金	1,814,080,821.31	848,089,883.82
差异	-118,038,888.17	-101,674,626.48

现金及现金等价物余额与货币资金余额的差异系使用受限制、不能随时用于支付的其他货币资金。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

(一) 本期合并范围的其他增加

公司本报告期投资设立新疆亚泰金源房地产开发有限公司; 子公司河南宏展实业投资设立河南天康宏展实业有限公司、河南宏展生物科技有限公司、汝州富桥禽业有限公司; 子公司河南宏展畜牧科技投资设立汝南天康宏展农牧科技有限公司; 子公司天康饲料科技投资设立新疆润康缘养殖有限公司; 子公司天康畜牧科技投资设立新疆青湖天康食品有限公司, 本期纳入合并范围。

（二）本期合并范围的其他减少

公司本期清算注销了子公司河南天康黄志农牧有限公司。

七、其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆天康饲料科技有限公司	新疆·乌鲁木齐	新疆·乌鲁木齐	饲料的生产、销售	100.00		投资设立
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	新疆·阿克苏	新疆·阿克苏	植物蛋白、粕及食用植物油生产、销售	100.00		投资设立
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	新疆·奎屯	新疆·奎屯	植物蛋白、粕及食用植物油生产、销售	100.00		投资设立
沈阳天康饲料有限公司	辽宁·沈阳	辽宁·沈阳	饲料的生产、销售	100.00		投资设立
河南宏展实业有限公司	河南	河南·郑州	饲料的生产、销售	100.00		购买
新疆天康食品有限责任公司	新疆·乌鲁木齐	新疆·乌鲁木齐	生物产品加工及销售	100.00		购买
河南宏展畜牧科技有限公司	河南	河南·信阳	种畜繁育及相关产品的销售	100.00		购买
新疆天康畜牧科技有限公司	新疆·昌吉	新疆·昌吉	种畜繁育及相关产品的销售	100.00		购买
新疆天康融资担保有限公司	新疆·乌鲁木齐	新疆·乌鲁木齐	贷款担保	97.00		购买
河南富桥投资担保有限公司	河南	河南·信阳	贷款担保	97.00		购买
河南天康宏展农牧科技有限公司	河南	河南·汝州	生猪养殖、销售	70.00		购买
新疆天康饲料有限公司	新疆·五家渠	新疆·五家渠	饲料生产、销售	100.00		投资设立
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	沈阳	沈阳	饲料生产、销售	50.00		投资设立
新疆亚泰金源房地产开发有限公司	新疆·乌鲁木齐	新疆·乌鲁木齐	房地产开发	100.00		投资设立
河南天康宏展实业有限公司					100.00	投资设立
河南宏展生物科技有限公司					100.00	投资设立
汝州富桥禽业有限公司	河南	河南·汝州	家禽养殖、销售		51.00	投资设立

汝南天康宏展农牧科技有限公司					100.00	投资设立
新疆润康缘养殖有限公司					100.00	投资设立
新疆中盛天康畜牧科技有限公司					66.00	投资设立
新疆青湖天康食品有限公司					100.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆天康融资担保有限公司	3.00%	-545,911.17		8,181,092.34
河南富桥投资担保有限公司	3.00%	64,899.68		3,359,741.88
河南天康宏展农牧科技有限公司	30.00%	-4,051,309.20		27,194,183.62
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	50.00%	1,041,062.63		5,021,340.90

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天康融资担保有限公司	155,677,644.88	1,762,959.98	157,440,604.86	55,009,017.66		55,009,017.66
河南富桥投资担保有限公司	118,203,945.51	1,245,489.80	119,449,435.31	7,458,039.30		7,458,039.30
河南天康宏展农牧科技有限公司	61,204,717.41	202,056,042.84	263,260,760.25	172,613,481.53		172,613,481.53
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	13,513,593.28	419,354.24	13,932,947.52	3,890,265.71		3,890,265.71

续表

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天康融资担保有限公司	154,331,048.79	849,398.94	155,180,447.73	48,561,791.61		48,561,791.61
河南富桥投资担保有限公司	116,763,134.50	39,801.68	116,802,936.18	6,974,862.75		6,974,862.75

河南天康宏展农牧科技有限公司	19,507,650.47	158,035,383.35	177,543,033.82	73,391,391.10		73,391,391.10
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	10,079,210.18	549,050.35	10,628,260.53	2,667,704.00		2,667,704.00

续表

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天康融资担保有限公司	6,397,739.99	-4,187,068.92	-4,187,068.92	23,094,212.74	11,574,612.00	-719,799.12		23,094,212.74
河南富桥投资担保有限公司	7,208,150.52	2,163,322.58	2,163,322.58	15,091,169.09	5,620,169.13	2,285,819.50		25,438,795.90
河南天康宏展农牧科技有限公司	46,982,296.82	-13,504,364.00	-13,504,364.00	54,950,850.58	26,461,810.00	-6,142,498.45		53,570,598.31
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	65,797,967.06	2,082,125.28	2,082,125.28	-8,107,977.89	53,522,570.70	-2,039,443.47		-8,431,937.43

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
吉林冠界生物 技术有限公司	吉林	吉林梅河口 市	兽用生物制品 的研发、咨询、 生产和销售等	30.05		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	年初余额/上期金额
	吉林冠界生物技术有限公司	吉林冠界生物技术有限公司
流动资产	46,318,042.33	30,547,698.16
非流动资产	250,411,322.21	257,372,744.82
资产合计	296,729,364.54	287,920,442.98
流动负债	55,774,149.88	19,509,200.64
非流动负债	91,641,712.68	101,369,866.60
负债合计	147,415,862.56	120,879,067.24
归属于母公司股东权益	149,313,501.98	167,041,375.74
按持股比例计算的净资产份额	44,868,707.34	50,195,933.41
调整事项		
--内部交易未实现利润		
--其他	-1,344,923.45	816,415.38
对联营企业权益投资的账面价值	43,523,783.89	51,012,348.79
营业收入	19,441,537.46	2,564.10
净利润	-24,255,702.64	-16,013,994.45
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计认 的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确认的 损失
阿勒泰金牧草业有限公司	649,340.38		649,340.38

注：公司对联营企业阿勒泰金牧草业有限公司的投资初始成本为209.17万元，按持股比例35.90%采用权益法核算，阿勒泰金牧草业有限公司已于2012年全面停止经营，累计发生超额亏损1,521,358.12元，截至本期末本公司累计未确认的损失份额为649,340.38元。

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

单位：人民币万元

母公司名称	企业类型	注册地	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	最终控制方
新疆生产建设兵团国有资产经营公司	国有	乌鲁木齐	135,156.44	29.47	29.47	新疆生产建设兵团国有资产经营公司

2. 本公司的子公司情况

详见附注“七、（一）在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

详见附注“七、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中新建招商股权投资有限公司	公司股东

（二）关联方交易

无。

（三）关联往来余额

期末公司无应收应付关联方余额。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司截止资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1. 截止2017年12月31日，公司对集团内企业担保情况如下：

担保单位	担保对象名称	担保方式	是否反担保	期末担保余额	是否逾期
天康生物股份有限公司	新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	保证	否	27,000.00	否
天康生物股份有限公司	阿克苏天康植物蛋白公司	保证	否	24,000.00	否
天康生物股份有限公司	河南宏展实业有限公司	保证	否	2,000.00	否
天康生物股份有限公司	吉林冠界生物技术有限公司	保证	否	9,000.00	否
合计				62,000.00	

2. 截止 2017 年 12 月 31 日,天康融资担保公司共有在保项目 121 个,在保金额为 23,493.0 万元,各担保项目均采用反担保措施;

截止 2017 年 12 月 31 日,天康融资担保公司共代偿逾期担保款项 37 笔,代偿余额 4,935.49 万元。

3. 截止 2017 年 12 月 31 日,子公司河南富桥投资担保有限公司共有在保项目 87 个,在保金额为 18,045.00 万元,各担保项目均采用反担保措施;

4. 截止 2017 年 12 月 31 日,河南富桥投资担保有限公司共代偿逾期担保款项 9 笔,代偿余额 328.41 万元。

十、资产负债表日后事项

本公司拟对 2017 年末可供分配利润进行每 10 股派发现金 1.00 元(含税)的分配方案,该方案已经董事会通过,尚需经公司股东大会审议。

十一、其他重要事项

本期无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释(单位:人民币元)

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄划分的组合	144,464,939.69	100.00	9,528,349.21	6.60	134,936,590.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	144,464,939.69	100.00	9,528,349.21	6.60	134,936,590.48

续上表

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

按账龄划分的组合	110,807,971.44	100.00	6,386,348.55	5.76	104,421,622.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	110,807,971.44	100.00	6,386,348.55	5.76	104,421,622.89

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	133,747,754.62	92.58	6,632,984.73	102,550,013.64	92.55	5,127,500.68
1 至 2 年	7,037,794.47	4.87	1,055,669.18	8,200,374.39	7.40	1,230,056.16
2 至 3 年	3,679,390.60	2.55	1,839,695.30	57,583.41	0.05	28,791.71
3 年以上						
合计	144,464,939.69	100.00	9,528,349.21	110,807,971.44	100.00	6,386,348.55

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提应收账款坏账准备 3,142,000.66 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 期末应收账款金额中前五名单位情况：

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
绵阳市农业局	6,040,000.00	4.18	302,000.00
周绪斌	5,896,646.30	4.08	294,832.32
广东省农业厅	4,410,188.41	3.05	220,509.42
成都市动物疫病预防控制中心	4,124,350.60	2.85	206,217.53
泸州市动物疫病预防控制中心	3,540,000.00	2.45	177,000.00
合计	24,011,185.31	16.61	1,200,559.27

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	749,648,758.40	99.16	33,299,240.90	4.44	716,349,517.50
按账龄划分的组合	6,343,719.02	0.84	4,430,705.85	69.84	1,913,013.17

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	755,992,477.42	100.00	37,729,946.75	74.28	718,262,530.67

续上表

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	363,947,641.88	98.26	33,299,240.90	9.15	330,648,400.98
按账龄划分的组合	6,447,086.85	1.74	4,449,004.89	69.01	1,998,081.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	370,394,728.73	100.00	37,748,245.79	10.19	332,646,482.94

(1) 本期单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌鲁木齐天康贸易有限公司	790,000.00			关联方不计提
河南宏展畜牧科技有限公司	25,022,747.05			关联方不计提
河南宏展实业有限公司	264,748,364.84			关联方不计提
沈阳天康饲料有限公司	23,938,332.63			关联方不计提
新疆天康饲料科技有限公司	143,265,163.84			关联方不计提
河南天康宏展农牧科技有限公司	160,204,909.14			关联方不计提
新疆天康饲料有限公司	98,380,000.00			关联方不计提
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	按照可收回金额
合计	749,648,758.40	33,299,240.90	100.00	

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	2,000,764.44	31.54	100,038.22	1,972,825.78	30.60	98,641.29
1 至 2 年	14,455.24	0.23	2,168.29	145,761.73	2.26	21,864.26
2 至 3 年						
3 年以上	4,328,499.34	68.23	4,328,499.34	4,328,499.34	67.14	4,328,499.34
合计	6,343,719.02	100.00	4,430,705.85	6,447,086.85	100.00	4,449,004.89

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回其他应收款坏账准备 18,299.04 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按性质分类的情况：

项目	期末余额	年初余额
备用金	188,697.50	1,198,252.14
资金往来	749,768,908.91	330,648,400.98
保证金	3,794,221.13	3,794,221.13
其他往来	2,240,649.88	34,753,854.48
合计	755,992,477.42	370,394,728.73

5. 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项内容	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南宏展实业有限公司	往来款	264,748,364.84	1 年以内 /1-2 年	35.02	
河南天康宏展农牧科技有限公司	往来款	160,204,909.14	1 年以内 /1-2 年	21.19	
新疆天康饲料科技有限公司	往来款	143,265,163.84	1 年以内	18.95	
新疆天康饲料有限公司	往来款	98,380,000.00	1 年以内 /1-2 年	13.01	
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	往来款	33,299,240.90	2-3 年	4.40	33,299,240.90
合计		699,897,678.72		92.57	33,299,240.90

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			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	1,495,844,388.44		1,495,844,388.44	1,501,594,388.44		1,501,594,388.44
对联营、合营企业投资	43,523,783.89		43,523,783.89	51,012,348.79		51,012,348.79
合计	1,539,368,172.33		1,539,368,172.33	1,552,606,737.23		1,552,606,737.23

1. 对子公司的投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本	减
-------	------	------	------	------	---	---

					期 计 提 减 值 准 备	值 准 备 期 末 余 额
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	173,010,000.00			173,010,000.00		
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	158,990,000.00			158,990,000.00		
新疆天康食品有限责任公司	24,122,100.00			24,122,100.00		
新疆天康融资担保有限公司	92,000,000.00	5,000,000.00		97,000,000.00		
河南宏展畜牧科技有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
信阳平桥区富桥担保有限公司	97,000,000.00			97,000,000.00		
河南宏展实业有限公司	188,970,000.00			188,970,000.00		
沈阳天康饲料有限公司	63,000,000.00			63,000,000.00		
新疆天康畜牧科技有限公司	321,074,043.58			321,074,043.58		
新疆天康饲料科技有限公司	183,578,244.86			183,578,244.86		
河南天康宏展农牧科技有限公司	77,000,000.00			77,000,000.00		
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
河南天康黄志农牧有限公司	17,850,000.00		17,850,000.00			
新疆天康饲料有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
新疆亚泰金源房地产开发有限公司		7,100,000.00		7,100,000.00		
合计	1,501,594,388.44	12,100,000.00	17,850,000.00	1,495,844,388.44		

注：对子公司的投资增加系设立新疆亚泰金源房地产开发有限公司、减少系河南天康黄志农牧有限公司已注销。

2. 对联营企业的投资

投资单位	年初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备 期末余额
		权益法下确认的投资损益		
二、联营企业				
吉林冠界生物技术有限公司	51,012,348.79	-7,488,564.90	43,523,783.89	
合计	51,012,348.79	-7,488,564.90	43,523,783.89	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	680,352,349.54	233,469,022.53	752,426,824.87	319,495,440.37
其他业务	16,225,165.67	757,592.09	41,536,392.74	5,445,395.02
合 计	696,577,515.21	234,226,614.62	793,963,217.61	324,940,835.39

2. 主营业务（分产品）

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
兽药	680,352,349.54	233,469,022.53	752,426,824.87	319,495,440.37
合计	680,352,349.54	233,469,022.53	752,426,824.87	319,495,440.37

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-8,271,459.76	-4,999,830.24
处置长期股权投资的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,772,301.55	4,174,350.10
其他投资收益		-343,952.00
合计	-6,499,158.21	-1,169,432.14

十三、补充资料

(一) 当期非经常损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,662,891.92	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,403,972.67	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	680,036.68	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,585,559.08	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,858,864.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,758,938.39	
少数股东权益影响额	667,168.99	
合计	12,773,771.15	

(二) 净资产收益率与每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.66	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.20	0.41	0.41

天康生物股份有限公司