

天康生物股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2020)1172 号

目 录

一、审计报告	(1-4)
--------------	-------

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表	(5-6)
------------------	-------

2. 合并利润表	(7)
----------------	-----

3. 合并现金流量表	(8)
------------------	-----

4. 合并所有者权益变动表	(9-10)
---------------------	--------

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表	(11-12)
-------------------	---------

2. 母公司利润表	(13)
-----------------	------

3. 母公司现金流量表	(14)
-------------------	------

4. 母公司所有者权益变动表	(15-16)
----------------------	---------

三、财务报表附注	(17-111)
----------------	----------

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

(四) 会计师事务所证券、期货相关业务许可证

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2020)1172 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2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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，2019年度，贵公司合并口径主营业务收入74.76亿元，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（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2019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在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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对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，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

西安市

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2020年4月22日



合并资产负债表

会合01表

单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年12月31日

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	2,001,458,308.06	2,148,179,275.72
交易性金融资产	五（二）	87,171,450.00	
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（三）	1,196,706.07	70,722,125.94
应收账款	五（四）	314,104,296.86	215,224,695.75
应收款项融资			
预付款项	五（五）	673,274,847.65	427,521,223.72
其他应收款	五（六）	51,885,578.66	174,576,545.61
存货	五（七）	3,097,205,560.05	2,501,764,113.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	468,126,417.73	319,670,541.21
流动资产合计		6,694,423,165.08	5,857,658,521.18
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（八）	80,706,122.63	50,614,058.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	3,215,173,098.20	1,714,913,682.69
在建工程	五（十）	616,220,642.19	558,658,875.93
生产性生物资产	五（十一）	197,889,129.42	72,574,140.01
油气资产			
无形资产	五（十二）	240,457,429.90	165,727,135.42
开发支出	五（十三）	24,283,714.06	25,762,071.63
商誉	五（十四）		
长期待摊费用	五（十五）	68,171,723.63	54,724,274.53
递延所得税资产	五（十六）	7,553,125.11	8,109,447.72
其他非流动资产	五（十七）	9,585,916.18	
非流动资产合计		4,460,040,901.32	2,651,083,686.26
资产总计		11,154,464,066.40	8,508,742,207.44

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

单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年12月31日

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（十八）	2,707,960,027.13	2,675,203,032.32
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十九）		5,000,000.00
应付账款	五（二十）	250,973,027.91	197,025,405.71
预收款项	五（二十一）	276,012,060.26	175,430,296.56
应付职工薪酬	五（二十二）	228,437,961.70	104,039,643.06
应交税费	五（二十三）	12,164,491.84	23,098,401.14
其他应付款	五（二十四）	394,678,726.80	338,848,538.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	400,000,000.00	
其他流动负债	五（二十六）	30,729,057.03	27,954,930.57
流动负债合计		4,300,955,352.67	3,546,600,248.13
非流动负债：			
长期借款	五（二十七）	1,402,500,000.00	600,000,000.00
应付债券	五（二十八）	183,996,043.58	976,192,129.43
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五（二十九）	101,744,868.45	106,688,428.18
递延所得税负债	五（十六）	449,445.61	449,445.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,688,690,357.64	1,683,330,003.22
负 债 合 计		5,989,645,710.31	5,229,930,251.35
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五（三十）	1,065,709,511.00	963,405,009.00
其他权益工具	五（三十一）	7,774,162.17	45,168,997.40
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	1,376,028,760.21	577,236,911.24
减：库存股		29,993,109.02	4,888,300.00
其他综合收益			
一般风险准备	五（三十三）	1,867,111.60	1,434,375.95
盈余公积	五（三十四）	213,688,124.16	185,828,887.75
未分配利润	五（三十五）	1,957,727,639.94	1,441,418,870.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,592,802,200.06	3,209,604,751.62
少数股东权益		572,016,156.03	69,207,204.47
所有者权益（或股东权益）合计		5,164,818,356.09	3,278,811,956.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,154,464,066.40	8,508,742,207.44

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

2019年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,476,316,392.02	5,273,032,350.33
其中：营业收入	五（三十六）	7,476,316,392.02	5,273,032,350.33
二、营业总成本		6,908,556,631.24	4,951,966,816.02
其中：营业成本	五（三十六）	5,600,336,958.89	4,163,433,587.26
税金及附加	五（三十七）	25,226,876.11	20,864,106.82
销售费用	五（三十八）	545,822,061.15	312,936,029.31
管理费用	五（三十九）	477,673,970.97	302,181,022.10
研发费用	五（四十）	84,885,752.92	78,650,488.60
财务费用	五（四十一）	174,611,011.20	73,901,581.93
其中：利息费用		193,097,207.86	86,059,072.76
利息收入		20,178,808.83	14,103,757.65
加：其他收益	五（四十二）	17,195,351.30	19,421,025.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	22,868,390.38	11,360,188.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,669,764.30	433,057.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-10,500.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-1,515,573.81	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）		-12,834,207.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-15,612,736.25	-5,784,090.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		590,684,692.40	333,228,449.87
加：营业外收入	五（四十八）	2,444,917.75	2,427,905.53
减：营业外支出	五（四十九）	3,201,436.61	1,242,352.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		589,928,173.54	334,414,002.47
减：所得税费用	五（五十）	-2,464,486.98	33,356,352.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		592,392,660.52	301,057,649.92
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		592,392,660.52	301,057,649.92
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）		644,486,713.22	313,726,252.74
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-52,094,052.70	-12,668,602.82
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		592,392,660.52	301,057,649.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		644,486,713.22	313,726,252.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-52,094,052.70	-12,668,602.82
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.60	0.33
（二）稀释每股收益		0.60	0.33

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

单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年度

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		7,723,219,784.92	5,289,718,727.45
收到的税费返还			1,878,427.35
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	53,553,295.03	40,685,757.16
经营活动现金流入小计		7,776,773,079.95	5,332,282,911.96
购买商品、接受劳务支付的现金		6,686,509,537.59	5,775,279,801.04
支付给职工以及为职工支付的现金		406,803,833.68	374,448,967.52
支付的各项税费		64,786,036.03	94,492,993.24
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	311,694,129.67	266,502,796.87
经营活动现金流出小计		7,469,793,536.97	6,510,724,558.67
经营活动产生的现金流量净额		306,979,542.98	-1,178,441,646.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,434,757.54	5,150,328.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,762,284.48	17,718,463.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,730,816.16
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十一）	375,057,112.30	215,690,755.57
投资活动现金流入小计		379,254,154.32	248,790,363.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,352,778,703.71	593,051,419.38
投资支付的现金		1,949,500.00	5,690,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		111,209,053.29	
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十一）	275,257,402.27	439,151,183.72
投资活动现金流出小计		1,741,194,659.27	1,037,892,603.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,361,940,504.95	-789,102,239.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,406,719.01
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,207,779,121.20	3,786,020,878.80
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,207,779,121.20	3,798,427,597.81
偿还债务支付的现金		3,001,522,126.39	1,342,713,877.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,932,007.85	151,845,701.85
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（五十一）	10,000,000.00	53,100,000.00
筹资活动现金流出小计		3,274,454,134.24	1,547,659,579.75
筹资活动产生的现金流量净额		933,324,986.96	2,250,768,018.06
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		-121,635,975.01	283,224,132.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,979,266,065.27	1,696,041,933.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,857,630,090.26	1,979,266,065.27

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
单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年度

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益											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	一般风险准备金	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	963,405,009.00			45,168,997.40	577,236,911.24	4,888,300.00		1,434,375.95	185,828,887.75	1,441,418,870.28	3,209,604,751.62	69,207,204.47	3,278,811,956.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	963,405,009.00			45,168,997.40	577,236,911.24	4,888,300.00		1,434,375.95	185,828,887.75	1,441,418,870.28	3,209,604,751.62	69,207,204.47	3,278,811,956.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	102,304,502.00			-37,394,835.23	798,791,848.97	25,104,809.02		432,735.65	27,859,236.41	516,308,769.66	1,383,197,448.44	502,808,951.56	1,886,006,400.00
（一）综合收益总额										644,486,713.22	644,486,713.22	-52,094,052.70	592,392,660.52
（二）所有者投入和减少资本	102,304,502.00			-37,394,835.23	798,791,848.97	25,104,809.02					838,596,706.72	554,903,004.26	1,393,499,710.98
1.所有者投入的普通股	102,304,502.00				785,582,564.00						887,887,066.00	554,903,004.26	1,442,790,070.26
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				-37,394,835.23	13,209,284.97	25,104,809.02					-49,290,359.28		-49,290,359.28
（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								432,735.65	27,859,236.41	-128,177,943.56	-99,885,971.50		-99,885,971.50
1.提取盈余公积									27,859,236.41	-27,859,236.41			
2.对所有者（或股东）的分配										-99,885,971.50	-99,885,971.50		-99,885,971.50
3.其他								432,735.65		-432,735.65			
（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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	1,065,709,511.00			7,774,162.17	1,376,028,760.21	29,993,109.02		1,867,111.60	213,688,124.16	1,957,727,639.94	4,592,802,200.06	572,016,156.03	5,164,818,356.09

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(续)

会合04表
单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年度

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										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	一般风险准备金	盈余公积	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			45,176,510.25	566,073,382.47			1,236,269.36	164,482,597.29	1,245,575,475.39	2,985,928,842.76	69,248,699.01	3,055,177,541.77
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			45,176,510.25	566,073,382.47			1,236,269.36	164,482,597.29	1,245,575,475.39	2,985,928,842.76	69,248,699.01	3,055,177,541.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,401.00			-7,512.85	11,163,528.77	4,888,300.00		198,106.59	21,346,290.46	195,843,394.89	223,675,908.86	-41,494.54	223,634,414.32
（一）综合收益总额										313,726,252.74	313,726,252.74	-12,668,602.82	301,057,649.92
（二）所有者投入和减少资本	20,401.00			-7,512.85	11,163,528.77	4,888,300.00					6,288,116.92	12,627,108.28	18,915,225.20
1.所有者投入的普通股	20,401.00				143,169.45						163,570.45	12,627,108.28	12,790,678.73
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				-7,512.85	11,020,359.32	4,888,300.00					6,124,546.47		6,124,546.47
（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								198,106.59	21,346,290.46	-117,882,857.85	-96,338,460.80		-96,338,460.80
1.提取盈余公积									21,346,290.46	-21,346,290.46			
2.对所有者（或股东）的分配										-96,338,460.80	-96,338,460.80		-96,338,460.80
3.其他								198,106.59		-198,106.59			
（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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
5.其他													
四、本年年末余额	963,405,009.00			45,168,997.40	577,236,911.24	4,888,300.00		1,434,375.95	185,828,887.75	1,441,418,870.28	3,209,604,751.62	69,207,204.47	3,278,811,956.09

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

单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年12月31日

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,319,488,405.63	1,344,278,449.35
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	2,800,000.00
应收账款	十二（一）	194,991,320.88	160,532,524.98
应收款项融资			
预付款项		53,138,389.05	45,963,987.51
其他应收款	十二（二）	1,979,487,577.33	1,664,816,558.30
存货		168,601,595.89	188,403,931.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		75,654,000.85	16,055,420.74
流动资产合计		3,791,861,289.63	3,422,850,872.69
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	1,999,141,798.67	1,625,719,212.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		530,480,875.65	572,411,480.21
在建工程		125,020,904.65	22,142,033.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		50,252,369.41	52,296,420.66
开发支出		24,283,714.06	25,762,071.63
商誉			
长期待摊费用		15,803,095.44	21,150,058.24
递延所得税资产		4,028,189.20	4,877,438.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,749,010,947.08	2,324,358,716.51
资产总计		6,540,872,236.71	5,747,209,589.20

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

单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年12月31日

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		200,000,000.00	791,800,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,643,724.08	34,568,350.22
预收款项		53,085,626.92	45,581,557.60
应付职工薪酬		120,003,844.46	50,740,384.63
应交税费		7,920,748.39	14,499,157.65
其他应付款		442,145,437.67	522,563,795.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		400,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		1,253,799,381.52	1,459,753,245.89
非流动负债：			
长期借款		1,309,500,000.00	600,000,000.00
应付债券		183,996,043.58	976,192,129.43
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		77,840,088.34	82,309,816.67
递延所得税负债		449,445.61	449,445.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,571,785,577.53	1,658,951,391.71
负 债 合 计		2,825,584,959.05	3,118,704,637.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,065,709,511.00	963,405,009.00
其他权益工具		7,774,162.17	45,168,997.40
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,412,930,377.05	544,659,301.33
减：库存股		29,993,109.02	4,888,300.00
其他综合收益			
一般风险准备			
盈余公积		213,688,124.16	185,828,887.75
未分配利润		1,045,178,212.30	894,331,056.12
所有者权益（或股东权益）合计		3,715,287,277.66	2,628,504,951.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,540,872,236.71	5,747,209,589.20

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

2019年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二（四）	604,838,416.98	791,263,145.38
减：营业成本	十二（四）	227,987,308.26	317,615,016.05
税金及附加		6,645,518.30	6,513,076.10
销售费用		95,638,837.28	89,307,068.15
管理费用		130,606,723.30	67,487,494.13
研发费用		83,720,304.87	62,312,096.31
财务费用		66,288,073.22	24,500,412.47
其中：利息费用		114,935,286.79	49,753,750.23
利息收入		48,780,373.05	25,378,833.12
加：其他收益		10,667,889.07	12,590,482.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	259,204,407.01	4,631,746.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,840,428.79	51,040.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,389,985.84	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-6,935,470.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		384,987.64	945,841.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		268,598,921.31	234,760,581.89
加：营业外收入		1,155,528.94	956,334.74
减：营业外支出		530,631.64	50,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		269,223,818.61	235,666,916.63
减：所得税费用		-9,368,545.48	22,204,012.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		278,592,364.09	213,462,904.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		278,592,364.09	213,462,904.63
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

2019年度

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		603,172,403.02	764,160,036.21
收到的税费返还			1,878,427.35
收到其他与经营活动有关的现金		20,685,607.34	21,502,030.66
经营活动现金流入小计		623,858,010.36	787,540,494.22
购买商品、接受劳务支付的现金		166,572,871.90	333,060,943.21
支付给职工以及为职工支付的现金		162,893,263.53	109,031,601.83
支付的各项税费		37,983,998.15	58,778,561.27
支付其他与经营活动有关的现金		44,097,346.71	846,469,789.29
经营活动现金流出小计		411,547,480.29	1,347,340,895.60
经营活动产生的现金流量净额		212,310,530.07	-559,800,401.38
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		45,393.52	4,580,705.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		400.00	1,105,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		16,000,000.00	75,821,063.25
投资活动现金流入小计		16,045,793.52	81,506,768.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		141,698,048.53	49,632,223.77
投资支付的现金		408,704,257.00	83,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		64,000,000.00	244,993,289.88
投资活动现金流出小计		614,402,305.53	377,625,513.65
投资活动产生的现金流量净额		-598,356,512.01	-296,118,744.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,537,000,000.00	1,691,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,537,000,000.00	1,691,800,000.00
偿还债务支付的现金		1,019,300,000.00	602,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		138,846,043.41	109,959,983.00
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	33,300,000.00
筹资活动现金流出小计		1,168,146,043.41	745,259,983.00
筹资活动产生的现金流量净额		368,853,956.59	946,540,017.00
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		-17,192,025.35	90,620,870.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,336,680,430.98	1,246,059,560.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,319,488,405.63	1,336,680,430.98

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

2019年度

会企04表
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	一般风险准备金	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	963,405,009.00			45,168,997.40	544,659,301.33	4,888,300.00			185,828,887.75	894,331,056.12	2,628,504,951.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	963,405,009.00			45,168,997.40	544,659,301.33	4,888,300.00			185,828,887.75	894,331,056.12	2,628,504,951.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	102,304,502.00			-37,394,835.23	868,271,075.72	25,104,809.02			27,859,236.41	150,847,156.18	1,086,782,326.06
（一）综合收益总额										278,592,364.09	278,592,364.09
（二）所有者投入和减少资本	102,304,502.00			-37,394,835.23	868,271,075.72	25,104,809.02					908,075,933.47
1.所有者投入的普通股	102,304,502.00				785,582,564.00						887,887,066.00
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				-37,394,835.23	82,688,511.72	25,104,809.02					20,188,867.47
（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									27,859,236.41	-127,745,207.91	-99,885,971.50
1.提取盈余公积									27,859,236.41	-27,859,236.41	
2.对所有者（或股东）的分配										-99,885,971.50	-99,885,971.50
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	1,065,709,511.00			7,774,162.17	1,412,930,377.05	29,993,109.02			213,688,124.16	1,045,178,212.30	3,715,287,277.66

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(续)

编制单位：天康生物股份有限公司

2019年度

会企04表
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	一般风险准备金	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			45,176,510.25	562,029,813.51				164,482,597.29	798,552,902.75	2,533,626,431.80
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			45,176,510.25	562,029,813.51				164,482,597.29	798,552,902.75	2,533,626,431.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,401.00			-7,512.85	-17,370,512.18	4,888,300.00			21,346,290.46	95,778,153.37	94,878,519.80
（一）综合收益总额										213,462,904.63	213,462,904.63
（二）所有者投入和减少资本	20,401.00			-7,512.85	-17,370,512.18	4,888,300.00					-22,245,924.03
1.所有者投入的普通股	20,401.00				143,169.45						163,570.45
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				-7,512.85	-17,513,681.63	4,888,300.00					-22,409,494.48
（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									21,346,290.46	-117,684,751.26	-96,338,460.80
1.提取盈余公积									21,346,290.46	-21,346,290.46	
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	963,405,009.00			45,168,997.40	544,659,301.33	4,888,300.00			185,828,887.75	894,331,056.12	2,628,504,951.60

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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。

经中国证券监督管理委员会《关于核准天康生物股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2017]2201 号）的核准，公司于 2017 年 12 月 22 日发行总额为 10 亿元可转换公司债券。截至 2019 年 12 月 31 日，累计转股 102,324,903 股，转股后公司总股本增加至 1,065,709,511 股。

（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 2020 年 4 月 22 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

本公司从事畜牧养殖销售及饲料、制药、农产品等业务，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，会计政策和会计估计，详见本附注“存货”、“收入”等各项描述。

（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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。 本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将资产负债表日一年以内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年以内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- （3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派。

8. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债务投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预提信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后

已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等，在组合的基础上评估信用风险

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险，如已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的应收账款具有类似较低的信用风险特征	不计提预期信用损失

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

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

3) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的其他应收款具有类似较低的信用风险特征	不计提预期信用损失

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

6) 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十一）应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本章节附注（十）“金融工具”。

（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）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；以非货币性资产换入的，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，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。

（十四）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。

（十五）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。

（十六）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

（十七）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。

（十八）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。

（十九）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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）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。

销售商品收入的确认具体如下：

生猪类：上门提货方式在公司交付生猪时确认销售收入；送货上门方式在公司将生猪送达客户指定地点后，经客户检验合格后确认销售收入。

贸易类：客户在公司指定地点提货后即视为客户完全认可所交付货物的质量合格，公司

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。

（二十八）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。

（二十九）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）所得税费用计量

所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算，所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税是本公司根据有关税法规定对年度税前会计利润作相应纳税调整后当期应纳税所得额计算的当期应纳税所得税金额。递延所得税是指应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

2. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值；②直接计入所有者权益中确认的交易或事项。

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。

（三十一）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。

（三十二）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。

（三十三）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资

租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

（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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年修订并发布了《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号--套期会计》（财会[2017]9 号）及《企业会计准则第 37 号--金融工具列报》（财会[2017]14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。	第六届董事会第二十七次会议	公司按照新金融工具准则的要求，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按照新金融工具准则的规定编制 2019 年 1 月 1 日以后的财务报表。
财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）	第六届董事会第二十七次会议	公司按照要求修改财务报表的列报，并对可比会计期间的比较数据 相应进行调整。
2019 年 9 月 27 日，发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财 会[2019]16 号）	第七届董事会第四次会议	公司按照会计准则和财会〔2019〕16 号通知的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表，并对合并财务报表格式进行相应调整

（1）本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

项目	2018 年 12 月 31 日 / 2018 年度 (调整后)	2018 年 12 月 31 日 / 2018 年度 (调整前)
应收账款	215, 224, 695. 75	
应收票据	70, 722, 125. 94	
应收账款及应收票据		285, 946, 821. 69
应付票据	5, 000, 000. 00	
应付账款	197, 025, 405. 71	
应付账款及应付票据		202, 025, 405. 71

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则影响	2019 年 1 月 1 日
其他流动资产	319, 670, 541. 21	-14, 211, 000. 00	305, 459, 541. 21
交易性金融资产		14, 211, 000. 00	14, 211, 000. 00

2) 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

金融工具类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	2, 148, 179, 275. 72	以摊余成本计量的金融资产	2, 148, 179, 275. 72
应收票据	贷款和应收款项	70, 722, 125. 94	以摊余成本计量的金融资产	70, 722, 125. 94
应收账款	贷款和应收款项	215, 224, 695. 75	以摊余成本计量的金融资产	215, 224, 695. 75
应收款项融资			已公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	

其他应收款	贷款和应收款项	174,576,545.61	以摊余成本计量的金融资产	174,576,545.61
其他流动资产-银行短期理财产品	可供出售金融资产	14,211,000.00	已公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,211,000.00
短期借款	其他金融负债	2,675,203,032.32	以摊余成本计量的金融资产	2,675,203,032.32
应付票据	其他金融负债	5,000,000.00	以摊余成本计量的金融资产	5,000,000.00
应付账款	其他金融负债	197,025,405.71	以摊余成本计量的金融资产	197,025,405.71
其他应付款	其他金融负债	336,811,568.13	以摊余成本计量的金融资产	336,811,568.13

3) 2019年1月1日, 公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	2,148,179,275.72			2,148,179,275.72
应收票据	70,722,125.94			70,722,125.94
应收账款	215,224,695.75			215,224,695.75
其他应收款	174,576,545.61			174,576,545.61
b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
其他流动资产-保本固定收益理财产品	14,211,000.00	-14,211,000.00		
c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
B. 金融负债				
短期借款	2,675,203,032.32			2,675,203,032.32
应付票据	5,000,000.00			5,000,000.00
应付账款	197,025,405.71			197,025,405.71
其他应付款	336,811,568.13			336,811,568.13

4) 2019 年 1 月 1 日, 公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项目	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019年1月1日)
贷款和应收款项原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收账款	17,412,475.63			17,412,475.63
其他应收款	47,778,377.80			47,778,377.80

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%、13%
	棉油、豆油、葵花油、豆粕、玉米收入	9%
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%
驻马店宏展饲料有限公司	15.00%
商丘宏展饲料有限公司	25.00%
信阳宏展实业有限公司	25.00%
南阳宏展饲料有限公司	25.00%
许昌宏展饲料有限公司	25.00%
河南天康宏展实业有限公司	25.00%
河南宏展生物科技有限公司	15.00%
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 (免税)	0.00%

纳税主体名称	所得税税率
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%
天康生物（上海）有限公司	25.00%
新疆天康汇通农业有限公司	0.00%
上海天远实业有限公司	25.00%
河南华康农业科技有限公司	0.00%
武陟富海禽业有限公司	0.00%
新乡市天康宏展畜牧科技有限公司	0.00%
汝州富桥禽业有限公司	0.00%
平顶山天康宏展畜牧科技有限公司	0.00%
新疆丝路康检测技术服务有限责任公司	25.00%
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	0.00%
甘肃天康农牧科技有限公司	0.00%
昌吉亚泰金源房地产开发有限公司	25.00%
伊宁县国合农业有限公司	0.00%
察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司	0.00%
拜城县国合绿丰粮业有限公司	0.00%
新源县汇丰永盛粮业有限公司	0.00%
新疆天康汇通物流服务有限公司	25.00%
漯河天康民社农牧科技有限公司	0.00%
新县天康宏展农牧科技有限公司	0.00%

（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、本公司子公司沈阳天康饲料有限公司、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、驻马店宏展饲料有限公司、商丘宏展饲料有限公司、许昌宏展饲料有限公司、信阳宏展饲料有限公司、通辽市天康饲料有限公司、唐山天康饲料有限公司、信阳宏展实业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。自2019年4月1日起，本公司生产的兽用化学药品按照应税收入的16%调整为13%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9%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)31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），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-2019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2019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”，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。

(12) 本公司子公司驻马店市宏展饲料有限公司2020年1月取得高新技术企业证书，证书编号GR201941000889 并在当地税务部门备案核准，自2019年1月1日起所得税率减按15%执行，有效期三年

(13) 本公司子公司河南宏展生物科技有限公司2020年取得高新技术企业证书，证书编号GR201941001300 并在当地税务部门备案核准，自2019年1月1日起所得税率减按15%执行，有效期三年

(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，“期末余额”指2019年12月31日金额，“期初余额”指2019年1月1日金额，“上年年末余额”指2018年12月31日金额，“本期金额”指2019年度发生额，“上期金额”指2018年度发生额，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	84,832.48	1,942,784.22
银行存款	1,857,545,257.58	1,977,323,281.05
其他货币资金	143,828,218.00	168,913,210.45
合计	2,001,458,308.06	2,148,179,275.72

注：

使用受限制的其他货币资金为：

项目	期末余额	上年年末余额
担保业务保证金	120,068,574.57	128,522,244.01
汇票保证金		3,000,000.00
股票回购资金余额		7,598,018.37
投资保证金	23,759,643.23	29,792,948.07
合计	143,828,217.80	168,913,210.45

（二）交易性金融资产

种类	期末余额	期初余额	上年年末余额
银行理财产品	85,281,000.00	14,211,000.00	

玉米套期保证合约	1,890,450.00		
合计	87,171,450.00	14,211,000.00	

注：

期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十五）1（2）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

（三）应收票据

1. 应收票据明细情况

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,196,706.07	4,271,000.00
商业承兑汇票		66,451,125.94
合计	1,196,706.07	70,722,125.94

2. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3. 期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

4. 期末公司认为所持有的银行承兑汇票存在银行违约的可能性很低，因此未计提坏账准备。

（五）应收账款

1. 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	297,847,809.63	211,793,426.56
1-2 年	34,702,763.85	14,118,093.46
2-3 年	3,303,056.88	4,041,122.16
3 年以上	3,554,440.33	2,684,529.20
合 计	339,408,070.69	232,637,171.38
减：坏账准备	25,303,773.83	17,412,475.63
账面价值	314,104,296.86	215,224,695.75

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	339,408,070.69	100.00	25,303,773.83	7.46	314,104,296.86

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	339,408,070.69	100.00	25,303,773.83	7.46	314,104,296.86
合计	339,408,070.69	100.00	25,303,773.83	7.46	314,104,296.86

续上表

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-				
按组合计提坏账准备的应收账款	232,637,171.38	100.00	17,412,475.63	7.48	215,224,695.75
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	232,637,171.38	100.00	17,412,475.63	7.48	215,224,695.75
合计	232,637,171.38	100.00	17,412,475.63	7.48	215,224,695.75

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	297,847,809.63	5	14,892,390.48
1-2 年	34,702,763.85	15	5,205,414.58
2-3 年	3,303,056.88	50	1,651,528.44
3 年以上	3,554,440.33	100	3,554,440.33
合 计	339,408,070.69		25,303,773.83
净 额			314,104,296.86

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期应收账款坏账准备变动金额7,891,298.20元，其中本期计提应收账款坏账准备8,110,790.59元，坏账准备转回369,032.64万元，坏账核销金额659,677.60元，因合并范围增加影响金额809,217.85元。

4. 本期核销的应收账款。

项目	金额
核销的应收账款	659,677.60

项目	金额
合计	659,677.60

5. 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
山东省畜牧兽医局	40,252,703.80	11.86	2,012,635.19
塔城地区汇通有限责任公司	21,793,667.91	6.42	1,089,683.40
驻马店市长龙山农牧有限公司	19,573,065.68	5.77	1,039,588.28
黑龙江省动物卫生监督所	12,998,424.33	3.83	708,042.47
贵州省农业农村厅	6,632,250.00	1.95	331,612.50
合计	101,250,111.72	29.83	5,181,561.84

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	560,939,299.40	333,023,727.29
1 至 2 年	72,941,177.94	74,794,072.42
2 至 3 年	21,660,860.55	6,756,015.67
3 年以上	17,733,509.76	12,947,408.34
合计	673,274,847.65	427,521,223.72

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	116,325,877.51	17.28
奎屯丰凯棉业有限公司	45,036,268.90	6.69
阿拉尔市年祥棉业有限公司	32,846,435.00	4.88
阿克苏劲凯商贸有限公司	27,522,600.00	4.09
阿克苏鑫乐达商贸有限公司	23,884,855.00	3.55
合计	245,616,036.41	36.48

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
塔城地区汇通有限责任公司	37,000,000.00	未到期
塔城市金花农业开发有限责任公司	15,000,000.00	未到期
中国农业科学院上海兽医研究所	9,000,000.00	保证金
新疆丝路绿乡农业发展有限公司	8,000,000.00	未到期
郑州中亚动物保健品有限公司	6,850,000.00	未到期

合计	75,850,000.00	
----	---------------	--

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	51,885,578.66	174,576,545.61
合 计	51,885,578.66	174,576,545.61

其他应收款情况

(1) 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	37,942,809.16	182,165,507.29
1-2 年	17,861,080.24	1,731,180.55
2-3 年	1,315,983.54	95,620.50
3 年以上	37,337,256.12	38,362,615.07
合 计	94,457,129.06	222,354,923.41
减：坏账准备	42,571,550.40	47,778,377.80
账面价值	51,885,578.66	174,576,545.61

(2) 按款项性质分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	755,250.90	4,549,661.93
保证金	23,356,000.00	20,631,762.97
押金	128,600.00	2,209,597.18
资金往来	59,515,641.26	190,226,466.07
其他	10,701,636.90	4,737,435.26
合 计	94,457,129.06	222,354,923.41

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		13,845,729.03	33,932,648.77	47,778,377.80
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		3,092,693.77		3,092,693.77

本期转回		8,216,493.84	20,000.00	8,236,493.84
本期核销		234,755.00		234,755.00
其他增加		171,727.67		171,727.67
期末余额		8,658,901.63	33,912,648.77	42,571,550.40

注：其他增加系合并范围增加所致。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	金额
核销的其他应收款	234,755.00
合计	234,755.00

(5) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预提信用损失的其他应收款	33,912,648.77	35.90	33,912,648.77	100.00	-
按账龄划分的组合	60,544,480.29	64.10	8,658,901.63	14.30	51,885,578.66
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	60,544,480.29	64.10	8,658,901.63	14.30	51,885,578.66
合计	94,457,129.06	100.00	42,571,550.40	45.07	51,885,578.66

续上表

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	账面价值
单项计提预提信用损失的其他应收款	33,932,648.77	15.26	33,932,648.77	100.00	
按账龄划分的组合	188,422,274.64	84.74	13,845,729.03	7.35	174,576,545.61
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	188,422,274.64	84.74	13,845,729.03	7.35	174,576,545.61
合计	222,354,923.41	100.00	47,778,377.80	21.49	174,576,545.61

单项计提预提信用损失的其他应收款

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
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	314,407.87	314,407.87	100.00	根据可收回性
合计	33,912,648.77	33,912,648.77	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	37,942,809.16	5	1,897,140.47
1-2 年	17,861,080.24	15	2,679,162.04
2-3 年	1,315,983.54	50	657,991.76
3 年以上	3,424,607.35	100	3,424,607.36
合 计	60,544,480.29		8,658,901.63
净 额			51,885,578.66

(6) 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
河南奥峰农牧有限公司	保证金	7,200,000.00	1 年以内	7.62	360,000.00
呼图壁县禾泽农业科技有限公司	往来款	2,233,807.99	3 年以上	2.36	2,233,807.99
陆路	往来款	1,107,499.36	3 年以上	1.17	1,107,499.36
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	往来款	33,299,240.90	3 年以上	35.25	33,299,240.90
申永江	往来款	1,030,670.74	1 年以内	1.09	51,533.54
合计		44,871,218.99		47.50	37,052,081.79

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	564,752,625.74		564,752,625.74	611,160,743.81		611,160,743.81
在产品	63,428,827.59		63,428,827.59	64,902,263.19		64,902,263.19
开发成本	192,789,967.50		192,789,967.50	120,891,507.19		120,891,507.19
库存商品	1,905,750,812.82		1,905,750,812.82	1,368,462,402.35		1,368,462,402.35
周转材料	55,430,667.36		55,430,667.36	49,856,013.83		49,856,013.83
消耗性生物资产	315,565,756.86	513,097.82	315,052,659.04	287,004,280.68	513,097.82	286,491,182.86
合计	3,097,718,657.87	513,097.82	3,097,205,560.05	2,502,277,211.05	513,097.82	2,501,764,113.23

2. 存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	2019 计提	2019 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）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
委托贷款	69,230,229.87	22,859,114.93	22,859,114.93
待抵扣增值税进项税	292,427,752.13	198,096,078.07	198,096,078.07
应收代偿款	83,716,149.00	69,684,048.72	69,684,048.72
银行理财产品			14,211,000.00
预交税款	11,809,016.60	9,414.43	9,414.43
一年内贷款	17,550,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00
减：贷款减值准备	6,606,729.87	7,689,114.94	7,689,114.94
合 计	468,126,417.73	305,459,541.21	319,670,541.21

注：

期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十五）1（2）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	2019 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	43,574,824.44			18,840,428.79						62,415,253.23	
新疆麦康生物股 份有限公司	742,104.94			-83,021.39						659,083.55	
乌鲁木齐天润爱 科检测咨询有限 公司	164,829.12			-21,322.79						143,506.33	
新疆托峰冰川牧 业有限公司	6,132,299.83	9,422,300.00		1,933,679.69						17,488,279.52	
小计	50,614,058.33	9,422,300.00		20,669,764.30						80,706,122.63	
合计	50,614,058.33	9,422,300.00		20,669,764.30						80,706,122.63	

(九) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,215,173,098.20	1,714,913,682.69
固定资产清理		
合计	3,215,173,098.20	1,714,913,682.69

1. 固定资产情况

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. 上年年末余额	1,377,905,287.69	1,190,456,095.16	80,548,415.60	22,043,295.10	55,290,283.12	2,726,243,376.67
2. 本期增加金额	1,146,969,903.58	597,527,726.01	19,714,509.70	16,402,994.28	14,135,588.40	1,794,750,721.97
（1）购置	527,352,253.00	342,966,408.74	15,349,443.73	14,610,481.59	4,876,007.93	905,154,594.99
（2）在建工程转入	398,984,919.19	216,087,938.46	1,815,560.72	232,000.00	8,601,147.45	625,721,565.82
（3）企业合并增加	220,632,731.39	38,473,378.81	2,549,505.25	1,560,512.69	658,433.02	263,874,561.16
（4）其他						
3. 本期减少金额	8,652,295.96	7,789,300.23	2,811,698.29	2,757,291.91	2,222,909.17	24,233,495.56
（1）处置或报废	8,652,295.96	7,789,300.23	2,811,698.29	2,757,291.91	2,222,909.17	24,233,495.56
（2）其他		-	-	-	-	
4. 期末余额	2,516,222,895.31	1,780,194,520.94	97,451,227.01	35,688,997.47	67,202,962.35	4,496,760,603.08
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	377,839,968.32	528,138,462.37	56,123,884.03	18,084,529.66	27,500,460.99	1,007,687,305.37
2. 本期增加金额	104,714,664.82	155,580,764.00	14,489,727.74	7,048,784.74	7,149,452.79	288,983,394.09
（1）计提	87,327,864.64	147,144,609.84	13,136,280.64	6,118,709.14	6,887,241.72	260,614,705.98
（2）其他	17,386,800.18	8,436,154.16	1,353,447.10	930,075.60	262,211.07	28,368,688.11
3. 本期减少金额	5,533,301.88	6,786,563.15	2,706,570.30	2,612,789.24	1,086,358.62	18,725,583.19
（1）处置或报废	5,533,301.88	6,786,563.15	2,706,570.30	2,612,789.24	1,086,358.62	18,725,583.19
（2）其他	-	-	-	-	-	0
4. 期末余额	477,021,331.26	676,932,663.22	67,907,041.47	22,520,525.16	33,563,555.16	1,277,945,116.27
三、减值准备						
1. 上年年末余额	3,340,931.17	251,824.31	6,802.00	42,831.13		3,642,388.61
2. 本期增加金额						

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
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	2,035,860,632.88	1,103,010,033.41	29,537,383.54	13,125,641.18	33,639,407.19	3,215,173,098.20
2. 年初账面价值	996,724,388.20	662,065,808.48	24,417,729.57	3,915,934.31	27,789,822.13	1,714,913,682.69

注：本期在建工程转入固定资产系新疆天康原种猪现代祖代场、天康饲料五家渠新建厂、中盛天康现代祖代猪场（9600头）建设项目、汝南宏展畜牧建设项目、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、库尔勒天康年产20万吨畜禽饲料项目、汝南宏展畜牧建设项目、芳草湖天康畜牧20万头育肥场等工程完成投入使用；本期合并增加系新增子公司所致。

（十）在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	616,220,642.19	558,658,875.93
工程物资		
合计	616,220,642.19	558,658,875.93

在建工程情况

（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
阿克苏天康畜牧有限责任公司年产24万吨畜禽饲料生产线项目	27,395,968.14		27,395,968.14			
新疆天康原种猪现代祖代场				10,479,742.67		10,479,742.67

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
汝州猪场改扩建						
天康饲料五家渠新建厂	8,634,319.66		8,634,319.66	165,627,863.91		165,627,863.91
天康畜牧信阳种畜龟山分厂						
驻马店宏展饲料立筒仓建设项目	1,125,747.00		1,125,747.00	1,125,747.00		1,125,747.00
中盛天康现代祖代猪场（9600 头）建设项目				72,867,153.15		72,867,153.15
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				88,046,715.63		88,046,715.63
库尔勒天康年产 20 万吨畜禽饲料项目				38,065,782.86		38,065,782.86
汝南宏展畜牧建设项目	175,238,613.70		175,238,613.70	72,369,596.47		72,369,596.47
信阳种畜五里镇分厂建设项目	13,898,251.57		13,898,251.57	10,218,422.16		10,218,422.16
高北区制药工业园外管网消防系统工程				4,756,370.00		4,756,370.00
天康经济开发区（头区）制药工业园消防安装工程				4,118,125.00		4,118,125.00
芳草湖天康畜牧 20 万头育肥场	90,325,340.85		90,325,340.85	52,270,253.44		52,270,253.44
甘肃金昌（永昌）天康繁育基地建设项目	62,179,566.43		62,179,566.43			
宏展实业商丘年产 9 万吨禽料建设项目	6,162,980.00		6,162,980.00	5,728,650.00		5,728,650.00
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	122,678,020.95		122,678,020.95	12,913,591.90		12,913,591.90
武陟富海禽业蛋鸡舍建设项目	1,017,100.00		1,017,100.00	1,017,100.00		1,017,100.00
昌吉天康畜牧燃气锅炉改造项目				2,060,660.97		2,060,660.97
玛纳斯天康畜牧燃气锅炉改造项目				1,864,127.95		1,864,127.95

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
宏展农牧汝州育肥场项目				1,023,800.00		1,023,800.00
北泉天康原料生产车间建设	15,000.00		15,000.00	2,848,900.00		2,848,900.00
饲料科技新建青年牛舍项目	383,650.00		383,650.00	1,434,853.80		1,434,853.80
新疆天康汇通物流服务有限公司铁路站台工程项目	5,673,283.86		5,673,283.86			
塔城分公司筒仓建设	64,810,000.00		64,810,000.00			
伊宁国合在建工程	17,479,760.65		17,479,760.65			
武威天康年产 6 万吨饲料扩建项目	4,845,282.00		4,845,282.00			
其他零星工程	14,357,757.38		14,357,757.38	9,821,419.02		9,821,419.02
合计	616,220,642.19		616,220,642.19	558,658,875.93		558,658,875.93

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	2019 增加	转入固定资产	其他减少
阿克苏天康畜牧有限责任公司年产 24 万吨畜禽饲料生产线项目	5,200.00		27,395,968.14		
新疆天康原种猪现代祖代场	8,509.00	10,479,742.67	2,182,005.28	12,661,747.95	
天康饲料五家渠新建厂	19,716.00	165,627,863.91	16,130,564.99	173,124,109.24	
驻马店宏展饲料立筒仓建设项目	113.00	1,125,747.00			
中盛天康现代祖代猪场(9600 头)建设项目	9,623.00	72,867,153.15	25,160,545.83	98,027,698.98	
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	88,046,715.63	24,542,649.50	112,589,365.13	
库尔勒天康年产 20 万吨畜禽饲料项目	4,520.00	38,065,782.86		38,065,782.86	
汝南宏展畜牧建设项目	15,000.00	72,369,596.47	179,839,127.66	76,970,110.43	
信阳种畜五里镇分厂建设项目	9,000.00	10,218,422.16	3,679,829.41		
高新北区制药工业园外管网消防系统工程	570	4,756,370.00	424,355.00	5,180,725.00	

天康经济开发区（头区）制药工业园消防安装工程	698	4,118,125.00	2,245,985.00	6,364,110.00	
芳草湖天康畜牧 20 万头育肥场	18,812.00	52,270,253.44	119,591,913.00	81,536,825.59	
甘肃金昌（永昌）天康繁育基地建设项目	7,798.98	192,101.50	61,987,464.93		
宏展实业商丘年产 9 万吨禽料建设项目	400	5,728,650.00	434,330.00		
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	18650	12,913,591.90	109,764,429.05		
武陟富海禽业蛋鸡舍建设项目	102	1,017,100.00			
昌吉天康畜牧燃气锅炉改造项目	230	2,060,660.97	74,426.05	2,135,087.02	
玛纳斯天康畜牧燃气锅炉改造项目	200	1,864,127.95		1,864,127.95	
宏展农牧汝州育肥场项目	105	1,023,800.00	52,500.00	1,076,300.00	
北泉天康原料生产车间建设	300	2,848,900.00	574,100.00	3,408,000.00	
饲料科技新建青年牛舍项目	150	1,434,853.80	795,000.00	1,846,203.80	
新疆天康汇通物流服务有限公司铁路站台工程项目	852.58		5,673,283.86		
塔城分公司在建工程	7,398.18		64,810,000.00		
伊宁国合在建工程	1,747.98		17,479,760.65		
武威天康年产 6 万吨饲料扩建项目	623.00		4,845,282.00		
其他零星工程		9,629,317.52	15,599,811.73	10,871,371.87	
合计		558,658,875.93	683,283,332.08	625,721,565.82	

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：2019 利息资本化金额	资金来源	期末余额
阿克苏天康畜牧有限责任公司年产 24 万吨禽饲料生产线项目	52.68	52.68				27,395,968.14
新疆天康原种猪现代祖代场	100.00	100.00				
天康饲料五家渠新建厂	88.00	88.00				8,634,319.66
驻马店宏展饲料立筒仓建设项目	99.62	99.62				1,125,747.00
中盛天康现代祖代猪场（9600 头）建设项目	100.00	100.00	6,189,699.55	6,189,699.55	可转债	

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	96.00	100.00				
库尔勒天康年产 20 万吨畜禽饲料项目	84.00	100.00				
汝南宏展畜牧建设项目	100.00	100.00	9,218,593.74	9,218,593.74	可转债	175,238,613.70
信阳种畜五里镇分厂建设项目	15.00	15.00	3,245,678.86	3,245,678.86	可转债	13,898,251.57
高新北区制药工业园外管网消防系统工程	100.00	100.00				
天康经济开发区（头区）制药工业园消防安装工程	100.00	100.00				
芳草湖天康畜牧 20 万头育肥场	91.00	91.00			可转债	90,325,340.85
甘肃金昌（永昌）天康繁育基地建设项目	80.00	80.00			可转债	62,179,566.43
宏展实业商丘年产 9 万吨禽料建设项目	98.00	98.00				6,162,980.00
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	66.00	66.00			可转债	122,678,020.95
武陟富海禽业蛋鸡舍建设项目	99.72	99.72				1,017,100.00
昌吉天康畜牧燃气锅炉改造项目	100.00	100.00				
玛纳斯天康畜牧燃气锅炉改造项目	100.00	100.00				
宏展农牧汝州育肥场项目	100.00	100.00				
北泉天康原料生产车间建设	100.00	100.00				15,000.00
饲料科技新建青年牛舍项目	100.00	100.00				383,650.00
新疆天康汇通物流服务有限公司铁路站台工程项目	66.54	80.00				5,673,283.86
塔城分公司在建工程	87.60	87.60				64,810,000.00
伊宁国合在建工程	100.00	100.00				17,479,760.65
武威天康年产 6 万吨饲料扩建项目	77.77	77.77				4,845,282.00
其他零星工程						14,357,757.38
合计			18,653,972.15	18,653,972.15		616,220,642.19

(十一) 生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	畜牧养殖业	畜牧养殖业	林业资产	合计
	种猪	奶牛	鸡	树木	
一、账面原值					
1. 上年年末余额	77,295,090.82	9,508,556.73		8,685,991.34	95,489,638.89
2. 本期增加金额	200,560,941.40	3,854,000.00	23,178,080.70	31,880.44	227,624,902.54
(1) 外购	25,863,999.90	-	4,215,000.00	-	30,078,999.90
(2) 自行培育	174,696,941.50	3,854,000.00	18,963,080.70	31,880.44	197,545,902.64
3. 本期减少金额	64,481,773.47	4,745,397.99	16,045,861.03	8,467,815.13	93,740,847.62
(1) 处置	64,481,773.47	4,745,397.99	16,045,861.03	-	85,273,032.49
(2) 其他				8,467,815.13	8,467,815.13
4. 期末余额	213,374,258.75	8,617,158.74	7,132,219.67	250,056.65	229,373,693.81
二、累计折旧					-
1. 上年年末余额	18,209,432.42	2,528,341.45		2,177,725.01	22,915,498.88
2. 本期增加金额	35,982,202.46	1,811,690.09	3,877,488.42	-	41,671,380.97
(1) 计提	35,982,202.46	1,811,690.09	3,877,488.42		41,671,380.97
3. 本期减少金额	27,685,957.79	693,083.34	2,545,549.32	2,177,725.01	33,102,315.46
(1) 处置	27,685,957.79	693,083.34	2,545,549.32	2,177,725.01	33,102,315.46
(2) 其他		-			-
4. 期末余额	26,505,677.09	3,646,948.20	1,331,939.10	-	31,484,564.39
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

项目	畜牧养殖业	畜牧养殖业	畜牧养殖业	林业资产	合计
	种猪	奶牛	鸡	树木	
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	186,868,581.66	4,970,210.54	5,800,280.57	250,056.65	197,889,129.42
2. 年初账面价值	59,085,658.40	6,980,215.28	-	6,508,266.33	72,574,140.01

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。

(十二) 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. 上年年末余额	14,027,596.00	158,018,479.97	16,409,580.00	46,630,144.24	2,786,128.66	237,871,928.87
2. 本期增加金额	2,363,009.36	81,954,309.40	45,299.15	5,971,386.44	320,000.00	90,654,004.35
(1) 购置	2,143,758.29	63,598,657.54	45,299.15		315,000.00	66,102,714.98
(2) 内部研发	-		-	5,971,386.44	-	5,971,386.44
(3) 企业合并增加	219,251.07	18,355,651.86	-	-	5,000.00	18,579,902.93
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额	16,390,605.36	239,972,789.37	16,454,879.15	52,601,530.68	3,106,128.66	328,525,933.22
二、累计摊销						
1. 上年年末余额	4,447,611.42	32,210,683.26	15,821,465.00	17,200,394.62	1,876,524.15	71,556,678.45
2. 本期增加金额	2,845,022.81	6,036,803.07	14,344.67	6,775,550.36	251,988.96	15,923,709.87
(1) 计提	2,665,901.76	4,801,256.07	14,344.67	6,775,550.36	251,016.73	14,508,069.59
(2) 其他	179,121.05	1,235,547.00	-		972.23	1,415,640.28
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额	7,292,634.23	38,247,486.33	15,835,809.67	23,975,944.98	2,128,513.11	87,480,388.32
三、减值准备						
1. 上年年末余额			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				-	-	-

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
(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	9,097,971.13	201,725,303.04	30,954.48	28,625,585.70	977,615.55	240,457,429.90
2. 年初账面价值	9,579,984.58	125,807,796.71	-	29,429,749.62	909,604.51	165,727,135.42

注：无形资产本年增加主要系购买的土地使用权形成的无形资产；本期合并增加系新增子公司所致。

(十三) 开发支出

项目	上年年末余额	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）	4,500,000.00	2,000,000.00				6,500,000.00
猪用疫苗研发	19,762,071.63	2,493,028.87		5,971,386.44		16,283,714.06
合计	25,762,071.63	4,493,028.87		5,971,386.44		24,283,714.06

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。

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	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	上年年末余额	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

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	26,648,003.80	24,108,350.00	8,854,639.75		41,901,714.05
工程维修费	13,710,040.01	2,386,211.00	2,525,676.93		13,570,574.08
合成肽技术服务费	9,526,971.61	371,200.00	3,734,171.70		6,163,999.91
装修费	2,605,221.00	3,474,025.07	1,716,632.75		4,362,613.32
其他	2,234,038.11	459,215.36	520,431.20		2,172,822.27
合计	54,724,274.53	30,799,001.43	17,351,552.33		68,171,723.63

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。

(十六) 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		上年年末余额	
	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	60,144,540.28	5,900,830.46	65,190,853.43	6,186,556.80
固定资产减值准备	6,802.00	612.18	6,802.00	612.18
贷款损失准备	6,606,729.87	1,651,682.47	7,689,114.94	1,922,278.74
合计	66,758,072.15	7,553,125.11	72,886,770.37	8,109,447.72

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	2,996,304.07	449,445.61
公允价值变动损益				
合计	2,996,304.07	449,445.61	2,996,304.07	449,445.61

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	9,585,916.18	
合计	9,585,916.18	

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		40,000,000.00
信用借款	200,000,000.00	791,800,000.00
保证借款	2,507,960,027.13	1,843,403,032.32
合计	2,707,960,027.13	2,675,203,032.32

2. 截至期末，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
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	200,000,000.00	2019.9.30-2020.9.27	4.35%	购原料	信用	
河南宏展实业有限公司	招商银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	2019.5.9-2020.5.9	5.22%	购买预混料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	9,000,000.00	2019.3.25-2020.3.21	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	8,000,000.00	2019.3.28-2020.3.21	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	9,000,000.00	2019.4.17-2020.4.14	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	9,000,000.00	2019.5.5-2020.4.14	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	9,000,000.00	2019.11.15-2020.11.12	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	9,000,000.00	2019.11.19-2020.11.12	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	9,000,000.00	2019.11.22-2020.11.12	4.30%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	3,000,000.00	2019.11.27-2020.11.12	4.30%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	9,500,000.00	2019.12.12-2020.12.10	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	8,500,000.00	2019.12.19-2020.12.10	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	8,000,000.00	2019.12.19-2020.12.10	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司	4,000,000.00	2019.12.24-2020.12.10	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国银行股份有限公司	50,000,000.00	2019.9.27-2020.8.25	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司

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
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国进出口银行	42,000,000.00	2019.6.27-2020.6.26	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	中国进出口银行	58,000,000.00	2019.10.30-2020.6.26	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	交通银行股份有限公司	50,000,000.00	2019.11.4-2020.11.4	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	交通银行股份有限公司	50,000,000.00	2019.11.11-2020.11.11	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯植物蛋白有限公司	中国建设银行股份有限公司奎屯市乌苏路支行	100,000,000.00	2019.10.24-2020.10.24	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯植物蛋白有限公司	中国建设银行股份有限公司奎屯市乌苏路支行	50,000,000.00	2019.11.7-2020.11.7	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯市支行营业部	40,000,000.00	2019.10.15-2020.10.15	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯市支行营业部	30,000,000.00	2019.11.6-2020.11.6	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯市支行营业部	30,000,000.00	2019.9.29-2020.9.29	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯植物蛋白有限公司	乌鲁木齐市商业银行天元支行	50,000,000.00	2019.8.26-2020.8.26	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆奎屯植物蛋白有限公司	新疆乌苏农村商业银行股份有限公司天北新区支行	30,000,000.00	2019.10.15-2020.10.14	4.35%	购原料	保证担保	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	97,657,965.84	2019.9.12-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	50,000,000.00	2019.9.13-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	50,000,000.00	2019.9.25-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	100,000,000.00	2019.10.1-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	100,000,000.00	2019.10.10-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司

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
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	50,000,000.00	2019.10.14-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	50,000,000.00	2019.10.17-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	60,000,000.00	2019.10.23-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	10,000,000.00	2019.11.5-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城市支行	10,000,000.00	2019.11.6-2020.9.11	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行塔城地区分行营业部	178,962,061.29	2019.9.27-2020.9.26	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行塔城地区分行营业部	150,000,000.00	2019.10.11-2020.9.26	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行塔城地区分行营业部	90,000,000.00	2019.10.30-2020.9.26	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	100,000,000.00	2019.9.27-2020.9.27	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	200,000,000.00	2019.9.30-2020.9.27	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	50,000,000.00	2019.10.21-2020.9.27	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	30,000,000.00	2019.10.30-2020.9.27	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2019.9.30-2020.9.29	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2019.10.14-2020.9.29	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	10,000,000.00	2019.10.25-2020.9.29	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	23,000,000.00	2019.10.28-2020.9.29	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司

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
察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司	中国建设银行股份有限公司伊犁州分行阿合买提江街支行	72,000,000.00	2019.10.30-2020.10.30	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
拜城县国合绿丰粮业有限公司	拜城县农村信用合作联社	30,000,000.00	2019.11.19-2020.10.24	4.57%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
拜城县国合绿丰粮业有限公司	拜城县农村信用合作联社	20,000,000.00	2019.11.11-2020.10.24	4.57%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
拜城县国合绿丰粮业有限公司	拜城县农村信用合作联社	10,000,000.00	2019.12.3-2020.10.24	4.57%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
拜城县国合绿丰粮业有限公司	拜城县农村信用合作联社	11,340,000.00	2019.12.3-2020.9.11	4.57%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
伊宁县国合农业有限公司	中国银行伊宁市新华西路支行	10,000,000.00	2019.10.8-2020.2.2	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
伊宁县国合农业有限公司	中国银行伊宁市新华西路支行	10,000,000.00	2019.10.8-2020.3.2	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
伊宁县国合农业有限公司	中国银行伊宁市新华西路支行	20,000,000.00	2019.10.8-2020.4.2	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
伊宁县国合农业有限公司	中国银行伊宁市新华西路支行	30,000,000.00	2019.10.8-2020.5.2	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
伊宁县国合农业有限公司	中国银行伊宁市新华西路支行	30,000,000.00	2019.11.14-2020.6.2	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
伊宁县国合农业有限公司	中国银行伊宁市新华西路支行	20,000,000.00	2019.11.14-2020.6.2	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
伊宁县国合农业有限公司	中国银行伊宁市新华西路支行	30,000,000.00	2019.11.14-2020.7.2	4.35%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
	合计	2,707,960,027.13					

(十九) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		5,000,000.00
合 计		5,000,000.00

(二十) 应付账款

1. 账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	238,694,010.55	178,337,488.71
1 至 2 年	4,430,318.95	10,211,511.40
2 至 3 年	1,221,717.28	2,385,677.39
3 年以上	6,626,981.13	6,090,728.21
合计	250,973,027.91	197,025,405.71

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
河南银满商贸有限公司	1,310,725.10	未结算
江苏万瑞达生物科技股份有限公司	1,408,500.00	未结算
青岛大牧人机械设备有限公司	776,696.54	质保金
河南省智联农牧科技有限公司	490,000.00	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
合计	4,433,921.64	

(二十一) 预收款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	271,882,368.97	168,934,632.22
1 至 2 年	3,940,279.85	5,508,862.72
2 至 3 年	131,749.78	673,179.83
3 年以上	57,661.66	313,621.79
合计	276,012,060.26	175,430,296.56

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
新疆生产建设兵团粮油储备站有限公司	1,800,000.00	未最终结算
辽宁省重大动物疫病应急中心	315,533.86	未最终结算
赵永红	240,000.00	未最终结算
盐城市财政局	213,592.23	未最终结算
刘兆武	160,000.00	未最终结算

项目	金额	未偿还或结转的原因
合计	2,729,126.09	

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	104,039,643.06	483,457,288.99	359,058,970.35	228,437,961.70
二、离职后福利-设定提存计划		14,388,546.12	14,388,546.12	
三、辞退福利		442,371.97	442,371.97	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		57,022.50	57,022.50	
合计	104,039,643.06	498,345,229.58	373,946,910.94	228,437,961.70

2. 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	102,727,272.81	429,835,884.68	305,032,921.18	227,530,236.31
2、职工福利费		26,705,182.92	26,705,182.92	
3、社会保险费		11,437,231.71	11,437,231.71	
其中：医疗保险费		10,553,572.38	10,553,572.38	
工伤保险费		438,795.64	438,795.64	
生育保险费		444,863.69	444,863.69	
4、住房公积金		7,677,613.05	7,677,613.05	
5、工会经费和职工教育经费	1,312,370.25	7,301,972.75	7,706,617.61	907,725.39
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利		499,403.88	499,403.88	
合计	104,039,643.06	483,457,288.99	359,058,970.35	228,437,961.70

3. 设定提存计划

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		14,059,300.72	14,059,300.72	
2、失业保险费		329,245.40	329,245.40	
3、企业年金缴费				
合计		14,388,546.12	14,388,546.12	

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2019年度经营目标为前三年平均净利润371,139,142.28元，经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2019年度经营目标完成奖提取前的合并报表净利润712,823,605.95元，超额完成341,684,463.67元，按规定提取了68,336,892.73元作为

公司激励基金。

（二十三）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,296,228.98	4,867,052.37
企业所得税	2,140,275.47	11,235,112.14
个人所得税	2,255,946.38	5,141,548.00
城市维护建设税	405,029.89	415,095.94
教育费附加	248,825.11	257,179.16
人民教育基金	43,944.76	34,250.49
土地使用税	365,963.71	277,974.31
房产税	999,478.04	557,666.64
印花税	264,309.99	241,307.82
其他	144,489.51	71,214.27
合计	12,164,491.84	23,098,401.14

（二十四）其他应付款

单位名称	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,741,761.06	2,036,970.64
其他应付款	390,936,965.74	336,811,568.13
合计	394,678,726.80	338,848,538.77

1. 应付利息

单位名称	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,423,250.67	253,333.33
短期借款应付利息	2,318,510.39	1,783,637.31
应付债券利息		
合计	3,741,761.06	2,036,970.64

2. 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	99,186,867.55	141,906,504.31
质保金、保证金及押金	174,494,203.81	166,333,530.90
往来款及其他	117,255,894.38	28,571,532.92
合计	390,936,965.74	336,811,568.13

（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
葛培荣	4,463,400.00	押金
张伟红	3,807,050.00	押金

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北区一期工程余款	3,105,309.17	未进行决算
苗宝奇	2,887,200.00	押金
北区细菌与支原体疫苗尾款	2,278,500.00	未进行决算
合计	16,541,459.17	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	400,000,000.00	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	400,000,000.00	

2. 期末一年内到期的非流动负债明细

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
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	400,000,000.00	2018.12.14-2020.12.14	4.75%		
	合计	400,000,000.00				

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
担保赔偿准备	25,323,134.86	22,002,234.82
未到期责任准备	5,405,922.17	5,952,695.75
合计	30,729,057.03	27,954,930.57

(二十七) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,309,500,000.00	200,000,000.00
抵押借款	13,000,000.00	400,000,000.00
保证借款	80,000,000.00	
合计	1,402,500,000.00	600,000,000.00

2. 截至2019年12月31日，公司无已到期未偿还的长期借款情况。

3. 期末长期借款明细

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
新疆青湖天康食品有限公司	新疆天山农村商业银行股份有限公司经济技术开发区支行	80,000,000.00	2019.7.18-2024.7.16	4.75%	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	中国农业银行股份有限公司乌鲁木齐北京路（兵团）支行	95,000,000.00	2019.5.24-2022.5.20	4.75%	购原料	信用
天康生物股份有限公司	中国农业银行股份有限公司乌鲁木齐北京路（兵团）支行	190,000,000.00	2019.6.20-2022.5.20	4.75%	购原料	信用
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	237,000,000.00	2019.3.19-2024.3.7	5.13%	购原料	信用
天康生物股份有限公司	兴业银行股份有限公司乌鲁木齐北京路支行	445,000,000.00	2019.1.14-2022.1.13	5.23%	购原料	信用
天康生物股份有限公司	乌鲁木齐市商业银行天元支行	142,500,000.00	2019.6.27-2021.6.27	4.75%	购原料	信用
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	100,000,000.00	2019.4.23-2021.4.21	4.75%	购原料	信用
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	100,000,000.00	2019.5.23-2021.5.17	4.75%	购原料	信用
伊宁县国合农业有限公司	中国光大银行乌鲁木齐分行	3,000,000.00	2015.11.12-2020.6.25	5.25%	购原料	抵押借款
伊宁县国合农业有限公司	中国光大银行乌鲁木齐分行	3,000,000.00	2015.11.12-2020.12.25	5.25%	购原料	抵押借款
伊宁县国合农业有限公司	中国光大银行乌鲁木齐分行	3,500,000.00	2015.11.12-2021.6.25	5.25%	购原料	抵押借款
伊宁县国合农业有限公司	中国光大银行乌鲁木齐分行	3,500,000.00	2015.11.12-2021.11.11	5.25%	购原料	抵押借款
	合计	1,402,500,000.00				

(二十八) 应付债券

1. 应付债券情况

项 目	期末余额	上年年末余额
天康转债	183,996,043.58	976,192,129.43
合计	183,996,043.58	976,192,129.43

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	上年年末余额
天康转债	1,000,000,000.00	2017/12/22	6 年	1,000,000,000.00	976,192,129.43
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	976,192,129.43

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/转股	期末余额
------	----------	---------	-------	---------	------

天康转债		5,285,623.60	40,494,524.89	832,690,610.74	183,996,043.58
合计		5,285,623.60	40,494,524.89	832,690,610.74	183,996,043.58

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	2019 增加	2019 减少	期末余额	形成原因
政府补助	106,688,428.18	6,674,333.33	11,617,893.06	101,744,868.45	与资产相关
合计	106,688,428.18	6,674,333.33	11,617,893.06	101,744,868.45	

负债项目	上年年末余额	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	2,000,800.00		999,600.00		1,001,200.00	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	6,366,666.67		400,000.00		5,966,666.67	资产相关
锅炉煤改气项目补贴 款	480,956.00		120,239.00		360,717.00	资产相关
土地补偿款	12,689,377.68		278,995.92		12,410,381.76	资产相关
生物制品 GMP 车间建 设项目	1,321,575.00		165,600.00		1,155,975.00	资产相关
生物制品 GMP 车间建 设项目	6,296,275.00		908,400.00		5,387,875.00	资产相关
泰力饲用复合酶制剂 项目	1,321,575.00		165,600.00		1,155,975.00	资产相关
肉用种牛场改扩建项 目	660,775.00		82,800.00		577,975.00	资产相关
冻库项目补贴	9,187,500.00		210,000.00		8,977,500.00	资产相关
年出栏五万头猪场建 设项目	1,818,277.83		250,596.48		1,567,681.35	资产相关
阿克苏食用油仓储物 流配送设施建设项目	1,400,000.00		200,000.00		1,200,000.00	资产相关
奎屯食用油仓储物流 配送设施建设项目	2,800,000.00		400,000.00		2,400,000.00	资产相关
高新区兽用生物制药 工业园项目资金	60,142,150.00		6,619,275.00		53,522,875.00	资产相关
喀什天康 6 万吨设备 补助款	202,500.00		90,000.00		112,500.00	资产相关

负债项目	上年年末余额	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
兵团养殖云平台产业 智能物联网款		6,000,000.00	528,453.33		5,471,546.67	资产相关
天康汇通物流补助		674,333.33	198,333.33		476,000.00	资产相关
合计	106,688,428.18	6,674,333.33	11,617,893.06		101,744,868.45	

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	上年年末余额	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	963,405,009.00	102,304,502.00					1,065,709,511.00

（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
天康转债	9,998,333.00	45,168,997.40			8,277,492.00	37,394,835.23	1,720,841.00	7,774,162.17

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
合计	9,998,333.00	45,168,997.40			8,277,492.00	37,394,835.23	1,720,841.00	7,774,162.17

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	473,709,552.69	785,582,564.00		1,259,292,116.69
二、其他资本公积	103,527,358.55	13,209,284.97		116,736,643.52
合计	577,236,911.24	798,791,848.97		1,376,028,760.21

注：本期资本公积增加主要系债转股和子公司无偿使用其少数股东固定资产所致。

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	185,828,887.75	27,859,236.41		213,688,124.16
合计	185,828,887.75	27,859,236.41		213,688,124.16

注：2019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	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,434,375.95	432,735.65		1,867,111.60
合计	1,434,375.95	432,735.65		1,867,111.60

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 432,735.65 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	1,441,418,870.28	1,245,575,475.39
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	1,441,418,870.28	1,245,575,475.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	644,486,713.22	313,726,252.74
减：提取法定盈余公积	27,859,236.41	21,346,290.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	432,735.65	198,106.59
应付普通股股利	99,885,971.50	96,338,460.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,957,727,639.94	1,441,418,870.28

(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	7,454,695,698.15	5,592,011,621.23	5,221,632,378.55	4,154,098,193.23
其他业务	21,620,693.87	8,325,337.66	51,399,971.78	9,335,394.03
合 计	7,476,316,392.02	5,600,336,958.89	5,273,032,350.33	4,163,433,587.26

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	13,502,210.09		8,404,542.65	
屠宰加工及肉制品销售	1,162,972,818.02	606,772,912.14	518,705,961.44	418,107,730.02
生猪养殖	481,147,304.84	339,832,886.02	336,076,025.03	304,950,179.99
饲料收入	2,930,772,440.50	2,510,935,643.16	2,562,068,393.17	2,186,738,157.98
兽药收入	555,192,349.94	221,380,398.09	749,858,586.07	307,728,572.38
玉米收入	1,250,016,135.32	1,016,425,216.59		
农产品加工收入	805,808,685.38	718,587,587.22	854,920,766.67	751,093,160.83
其他收入	255,283,754.06	178,076,978.01	191,598,103.52	185,480,392.03
合计	7,454,695,698.15	5,592,011,621.23	5,221,632,378.55	4,154,098,193.23

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	4,512,149,951.86	3,384,711,595.11	2,933,017,826.15	2,496,569,444.91
新疆区外	2,942,545,746.29	2,207,300,026.12	2,288,614,552.40	1,657,528,748.32
合计	7,454,695,698.15	5,592,011,621.23	5,221,632,378.55	4,154,098,193.23

（三十七）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,890,829.94	1,920,046.53
教育费附加	777,731.02	825,620.86
地方教育费附加	518,823.15	550,549.26
车船使用税	75,377.58	30,795.92
房产税	7,415,701.06	6,722,296.08
土地使用税	7,339,681.10	6,559,431.13
印花税	4,626,990.65	3,370,729.29
资源税	45,963.30	49,789.80
其他	2,535,778.31	834,847.95
合计	25,226,876.11	20,864,106.82

（三十八）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	105,788,434.91	101,023,312.22
折旧费	1,443,296.79	1,450,065.17
差旅费	35,338,919.09	26,209,790.39
车管费	6,730,462.36	6,685,370.36
运输费	290,759,038.56	77,409,772.17
技术服务费	30,581,753.73	34,385,948.39
业务招待费	18,703,826.54	14,340,365.38
会务费	4,964,183.31	7,416,648.29
劳务费	13,206,860.28	14,935,737.98
物料消耗	1,619,010.59	385,207.01
劳保费	219,620.78	102,467.52
办公费	395,756.71	319,211.43
其他	36,070,897.50	28,272,133.00
合计	545,822,061.15	312,936,029.31

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	242,017,666.09	145,328,326.04
折旧费	26,541,479.34	15,366,065.78
项目费	511,349.00	1,475,594.90
办公费	3,255,565.01	2,028,140.82
无形资产摊销	8,236,574.26	5,330,514.21
停产期间费用	11,569,423.41	5,423,229.09
长期待摊费用摊销	4,579,679.54	4,347,968.29
业务招待费	5,259,034.60	4,500,832.29
劳务费	9,807,592.39	5,198,351.60
差旅费	6,239,395.45	4,830,186.59
商业保险费	11,101,731.95	2,863,383.75
物料消耗	33,955,840.22	24,940,761.05
租赁费	13,957,468.82	3,030,025.15
中介费用	8,559,919.01	4,994,449.10
会务费	1,625,615.05	1,123,398.36
劳动保护费	432,080.31	354,704.40
其他	90,023,556.52	71,045,090.68
合计	477,673,970.97	302,181,022.10

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) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,618,074.28	16,483,279.45
材料费	33,545,225.76	27,572,076.15
实验检验费	2,137,977.35	6,415,260.12
折旧摊销	15,681,588.84	14,768,944.71
差旅费	1,635,766.95	1,706,866.97
中介服务费	9,600.00	413,979.82
水电费	1,428,436.22	862,949.98
租赁费	5,273,565.98	4,388,660.34
办公费	705,039.00	761,941.20
其他	5,850,478.54	5,276,529.86
合计	84,885,752.92	78,650,488.60

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	193,097,207.86	86,059,072.76
减：利息收入	20,178,808.83	14,103,757.65
担保费及公证费		
手续费	1,692,612.17	1,946,266.82
其他		
合计	174,611,011.20	73,901,581.93

(四十二) 其他收益

产生收益的主要来源	本期金额	上期金额
递延收益转入	11,617,893.06	11,228,769.40
阿克苏植物蛋白贷款贴息		438,660.00
土地税费补偿		46,640.00
公司锅炉补贴款		30,000.00
其他政府补贴		208,209.57
收到畜牧厅学生奶发展补助资金		20,000.00
兵团经贸发展专项进口贴息资金		670,780.42
财政国库收付中心款(用于技术与开发))		100,000.00
2017 年技术中心退税款		1,878,427.35
生猪调出大县补贴		1,782,200.00
无害化补贴款		1,522,820.00
收到园区政府工会委员会拨付奖励资金		700,000.00
抗生素检抗补助		283,018.87
污水处理补助款		11,500.00
生猪养殖经费		500,000.00
2018-2019 年度市级储备肉补贴款	1,354,600.00	
食用油物流配送设施建设项目	600,000.00	
生物制品 GMP 车间项目	1,074,000.00	
小微企业自主创新能力补助	1,010,000.00	

产生收益的主要来源	本期金额	上期金额
口蹄疫生物反应器无血清悬浮培养生产线 2014 年第二期拨款	400,000.00	
泰力饲用复合酶制剂项目	165,600.00	
生猪体系项目款	300,000.00	
小微企业担保奖补资金	210,000.00	
动物防疫补助	83,743.00	
肉用种牛场改扩建项目	82,800.00	
汇通运输补贴	200,028.07	
其他补贴	96,687.17	
合计	17,195,351.30	19,421,025.61

(四十三) 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	20,669,764.30	433,057.28
处置长期股权投资产生的投资收益		5,681,533.33
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	1,753,674.08	4,835,953.92
理财收益	444,952.00	409,643.85
合计	22,868,390.38	11,360,188.38

(四十四) 公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-10,500.00	
合计	-10,500.00	

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏帐损失	-1,515,573.81	
合计	-1,515,573.81	

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏帐损失		-9,966,889.07
存货跌价准备		
贷款损失准备		-2,867,318.87
商誉减值损失		
合计		-12,834,207.94

(四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	556,038.65	1,106,452.15
无形资产处置利得		
生产性生物资产处置利得	-16,168,774.90	-6,890,542.64
合计	-15,612,736.25	-5,784,090.49

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
罚款收入	18,930.02	58,761.11
政府补助	161,923.95	546,749.60
其他	2,264,063.78	1,822,394.82
合计	2,444,917.75	2,427,905.53

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
税金减免		4,549.60	
稳岗补贴		2,200.00	
其他补贴	161,923.95	540,000.00	收益相关
合计	161,923.95	546,749.60	

(四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠	35,650.49	68,500.00
罚款支出	612,380.15	205,600.00
其他	1,365,338.51	311,724.32
非常损失	1,188,067.46	656,528.61
合计	3,201,436.61	1,242,352.93

(五十) 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	-3,020,809.59	35,050,519.60
递延所得税费用	556,322.61	-1,694,167.05
合计	-2,464,486.98	33,356,352.55

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	589,928,173.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,093,535.62
子公司适用不同税率的影响	-42,951,956.93

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	-12,133,891.04
非应税收入的影响	-1,860,278.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,388,104.16
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	
其他	
所得税费用	-2,464,486.98

（五十一）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	20,178,808.83	14,103,757.65
收到的政府补助	8,552,394.11	5,073,779.29
保证金返还及往来款	24,822,092.09	21,508,220.22
合计	53,553,295.03	40,685,757.16

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	75,785,692.69	102,473,377.39
管理费用及研发费付现	181,039,641.40	137,988,804.08
代偿款	17,828,215.22	8,347,848.52
手续费	1,692,612.17	1,946,266.82
营业外支出	648,030.64	585,824.32
往来款	34,699,937.55	15,160,675.74
合计	311,694,129.67	266,502,796.87

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	16,000,000.00	40,000,000.00
理财产品	205,681,628.42	175,690,755.57
收回财务资助款	153,375,483.88	
合计	375,057,112.30	215,690,755.57

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
理财产品	211,257,402.27	229,775,699.84
支付委托贷款	64,000,000.00	56,000,000.00
支付财务资助款		153,375,483.88
合计	275,257,402.27	439,151,183.72

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		23,100,000.00
回购本公司股权	10,000,000.00	30,000,000.00
合计	10,000,000.00	53,100,000.00

(五十二) 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	592,392,660.52	301,057,649.92
加: 资产减值准备	1,515,573.81	12,834,207.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	302,286,086.95	202,317,717.63
无形资产摊销	14,508,069.59	10,947,025.77
长期待摊费用摊销	17,351,552.33	12,203,183.10
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)	15,612,736.25	5,784,090.49
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)	10,500.00	
财务费用(收益以“—”号填列)	193,097,207.86	86,059,072.76
投资损失(收益以“—”号填列)	-22,868,390.38	-11,360,188.38
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	556,322.61	-1,694,167.05
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)	-595,441,446.82	-1,600,719,093.55
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-484,757,635.69	-144,266,055.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	272,716,305.95	-51,605,090.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	306,979,542.98	-1,178,441,646.71
(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	1,857,630,090.26	1,979,266,065.27
减: 现金的上年年末余额	1,979,266,065.27	1,696,041,933.14
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-121,635,975.01	283,224,132.13

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
(1) 现金	1,857,630,090.26	1,979,266,065.27

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	84,832.48	1,942,784.22
可随时用于支付的银行存款	1,857,545,257.58	1,977,323,281.05
可随时用于支付的其他货币资金	0.2	
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	1,857,630,090.26	1,979,266,065.27

现金及现金等价物与货币资金差异说明：

项目	期末余额	上年年末余额
现金及现金等价物	1,857,630,090.26	1,979,266,065.27
货币资金	2,001,458,308.06	2,148,179,275.72
差异	-143,828,217.80	-168,913,210.45

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

(一) 本期合并范围的增加

公司本报告期子公司新疆天康汇通农业有限公司收购新源县汇丰永盛粮业有限公司、伊宁县国合农业有限公司、拜城县国合绿丰粮业有限公司、察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司；投资成立可克达拉市天康汇通农业有限公司、新源县天康汇通农业有限公司、新疆天康汇通物流服务有限公司。

子公司河南宏展畜牧科技有限公司设立漯河天康民社农牧科技有限公司、新县天康宏展农牧科技有限公司，本期纳入合并范围。

非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			(%)					
拜城县国合绿丰粮业有限公司	2019年9月30日	23,243,480.00	51.00	现金+增资	2019年9月30日	现金及增资款支付完毕	43,815,451.53	1,741,442.62
察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司	2019年8月31日	26,442,631.00	51.00	现金+增资	2019年8月31日	现金及增资款支付完毕	9,508,059.02	-1,990,408.35
伊宁县国合农业有限公司	2019年9月30日	49,119,610.00	51.00	现金+增资	2019年9月30日	现金及增资款支付完毕	1,199,935.84	-3,449,452.70
新源县汇丰永盛粮业有限公司	2019年10月31日	20,000,000.00	45.45	增资	2019年10月31日	增资款支付完毕	684,213.89	-1,087,947.75

(2) 合并成本及商誉

合并成本	拜城县国合绿丰粮业有限公司	察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司	伊宁县国合农业有限公司	新源县汇丰永盛粮业有限公司
--现金	23,243,480.00	26,442,631.00	49,119,610.00	20,000,000.00
--非现金资产的公允价值				
--发行或承担的债务的公允价值				
--发行的权益性证券的公允价值				
--或有对价的公允价值				
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值				
--其他				
合并成本合计	23,243,480.00	26,442,631.00	49,119,610.00	20,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	23,376,033.71	26,613,005.43	49,153,233.87	20,008,363.28
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-132,553.71	-170,374.43	-33,623.87	-8,363.28

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	拜城县国合绿丰粮业有限公司		察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司		伊宁县国合农业有限公司		新源县汇丰永盛粮业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	53,322,540.17	44,895,259.18	80,994,396.52	74,590,143.86	166,982,834.05	154,354,883.83	134,618,864.58	134,618,864.58
货币资金	979,366.71	979,366.71	15,953,239.77	15,953,239.77	20,439,704.21	20,439,704.21	11,489,256.11	11,489,256.11
应收款项	2,757,018.78	2,757,018.78	19,362,771.22	19,362,771.22	15,860,390.43	15,860,390.43	1,170,982.52	1,170,982.52
存货	4,717,474.16	4,717,474.16	5,316,507.97	5,316,507.97	3,568,574.17	3,568,574.17	68,617,709.29	68,617,709.29
固定资产	41,788,854.73	34,591,936.14	36,306,355.6	30,652,475.34	105,531,662.9	94,472,851.75	51,229,280.6	51,229,280.57
无形资产	3,079,825.79	1,849,463.39	4,046,735.00	3,296,362.56	11,200,913.3	9,631,774.23	2,108,306.1	2,108,306.09
其他长期资产			8,787.00	8,787.00	10,381,589.04	10,381,589.04	3,330.00	3,330.00
负债：	7,487,179.95	7,487,179.95	28,812,032.93	28,812,032.93	70,603,944.11	70,603,944.11	90,596,063.08	90,596,063.08
借款					42,000,000.00	42,000,000.00	90,596,063.08	90,596,063.08
应付款项	7,487,179.95	7,487,179.95	28,812,032.93	28,812,032.93	28,603,944.11	28,603,944.11		
递延所得税负债								
净资产	45,835,360.22	37,408,079.23	52,182,363.59	45,778,110.93	96,378,889.94	83,750,939.72	44,022,801.50	44,022,801.50
减：少数股东权益								
取得的净资产	45,835,360.22	37,408,079.23	52,182,363.59	45,778,110.93	96,378,889.94	83,750,939.72	44,022,801.50	44,022,801.50

(二) 本期合并范围的其他减少

公司本报告期清算注销了子公司新疆亚泰金源房地产开发有限公司。

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		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		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		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		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		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		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		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		购买
河南富桥投资担保有限公司	河南	河南·信阳	贷款担保	100		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		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		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		投资设立
新疆天康汇通农业有限公司	新疆	新疆·塔城	农副产品收购及销售	51		投资设立
天康生物（上海）有限公司	上海	上海	从事生物科技领域内的技术开发	100		投资设立
上海天远实业有限公司	上海	上海	畜牧渔业饲料、谷物的销售	65		投资设立
河南天康宏展实业有限公司	河南	河南	饲料生产、销售		100	投资设立
河南宏展生物科技有限公司	河南	河南	饲料添加剂生产、销售		100	投资设立

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	
汝南天康宏展农牧科技有限公司	河南	河南	生猪养殖、销售		100	投资设立
信阳平桥区富桥担保有限公司	河南	河南	贷款担保		100	投资设立
霍尔果斯市天盈康畜牧科技有限公司	新疆	新疆	饲料的加工与销售		100	投资设立
喀什天康饲料科技有限公司	新疆	新疆·喀什	饲料的加工与销售		100	投资设立
伊犁天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·伊犁	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆丝路康检测技术服务有限责任公司	新疆	新疆·五家渠	饲料生产、销售		100	投资设立
乌鲁木齐天康贸易有限公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	饲料批发、销售		100	投资设立
阿克苏天康畜牧有限责任公司	新疆	新疆·阿克苏	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆北泉天康饲料科技有限公司	新疆	新疆·石河子	饲料生产、销售		100	投资设立
库尔勒天康饲料科技有限公司	新疆	新疆·库尔勒	饲料生产		100	投资设立
新疆润康缘养殖有限公司	新疆	新疆·五家渠	畜牧业		100	投资设立
喀什天康育种有限公司	新疆	新疆·喀什	饲料的加工与销售		100	投资设立
新疆天康原种猪育种有限公司	新疆	新疆·昌吉	生猪育肥及销售、养殖技术服务		100	投资设立
新疆天康食品有限责任公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	食品批发、销售		100	投资设立
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	仔猪、商品猪生产、销售		100	投资设立
昌吉天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·昌吉	农业技术推广服务；生物技术推广服务		100	投资设立
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·五家渠	牲畜繁殖、销售；畜产品加工、销售		100	投资设立
新疆青湖天康食品有限公司	新疆	新疆·五家渠	农副食品加工工业		100	投资设立
甘肃天康农牧科技有限公司	甘肃	甘肃·金昌市	仔猪、生猪育肥及销售；养殖技术咨询 服务（		100	投资设立
昌吉亚泰金源房地产开发有限公司	新疆	新疆·昌吉	房地产业		100	投资设立
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·昌吉	仔猪、生猪育肥及销售		100	投资设立
汝南天康畜牧科技有限公司	河南	河南·汝南县	种猪繁育与销售		100	投资设立

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	
平顶山天康宏展畜牧科技有限公司	河南	河南·郑县	猪饲养与销售		100	投资设立
新疆天康典当有限责任公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	货币金融服务		83.33	投资设立
郑州宏展饲料添加剂有限公司	河南	河南·郑州市	生产销售饲料及饲料添加剂		100	投资设立
通辽市天康饲料有限公司	内蒙古自治区	内蒙古·通辽市	农副食品加工业		100	购买
唐山天康饲料有限公司	河北	河北·唐山	农副食品加工业		100	购买
南阳宏展饲料有限公司	河南	河南·唐河县	饲料销售		100	投资设立
信阳宏展实业有限公司	河南	河南·信阳市	浓缩饲料生产、销售		100	投资设立
郑州开创饲料有限公司	河南	河南·郑州市	饲料生产销售		100	投资设立
许昌宏展饲料有限公司	河南	河南·许昌	农副食品加工业		100	投资设立
驻马店市宏展饲料有限公司	河南	河南·遂平县	饲料生产、销售		100	投资设立
商丘宏展饲料有限公司	河南	河南·商丘	农副食品加工业		100	投资设立
岳阳宏展饲料有限公司	河南	河南·岳阳	农副食品加工业		100	投资设立
郑州伟航饲料有限公司	河南	河南·郑州市	农副食品加工业		100	投资设立
驻马店市绎宏饲料有限公司	河南	河南·驻马店市	饲料生产销售		100	投资设立
漯河市金典饲料有限公司	河南	河南·漯河市	饲料生产、销售		75	投资设立
濮阳市卓美饲料有限公司	河南	河南·濮阳市	农副食品加工业		75	投资设立
武陟富海禽业有限公司	河南	河南·武陟县	蛋鸡的养殖、销售；果树种植、销售。		51.02	购买
汝州富桥禽业有限公司	河南	河南·汝州市	畜牧业		51	购买
河南华康农业科技有限公司	河南	河南·遂平县	畜牧业		51	购买
拜城县国合绿丰粮业有限公司	新疆	新疆·拜城县	农副产品收购及销售		51	购买
察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司	新疆	新疆·察布查尔锡伯自治县	农副产品收购及销售		51	购买
伊宁县国合农业有限公司	新疆	新疆·伊宁县	农副产品收购及销售		51	购买
新源县汇丰永盛粮业有限公司	新疆	新疆·新源县	农副产品收购及销售		45.45	购买

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	
可克达拉市天康汇通农业有限公司	新疆	新疆·可克达拉市	农副产品收购及销售		100	投资设立
新疆天康汇通物流服务有限公司	新疆	新疆·塔城	货物运输业务		100	投资设立
新源县天康汇通农业有限公司	新疆	新疆·新源县	农副产品收购及销售		100	投资设立
漯河天康民社农牧科技有限公司	河南	河南·漯河市	生猪、种猪、农产品的销售		51	投资设立
新县天康宏展农牧科技有限公司	河南	河南·新县	猪的饲养, 种猪繁育与销售		51	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%	83,362.20		2,931,398.19
河南天康宏展农牧科技有限公司	30.00%	-37,545,062.60		-20,798,480.58
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	50.00%	284,086.20		4,883,026.66
新疆天康汇通农业有限公司	49.00%	-15,785,514.26		417,105,036.27

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	169,330,460.40	2,033,824.90	171,364,285.30	67,947,824.21	-	67,947,824.21
河南天康宏展农牧科技有限公司	26,170,595.83	199,092,701.42	225,263,297.25	294,591,565.84	-	294,591,565.84
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	16,368,025.98	358,500.95	16,726,526.93	6,960,473.62		6,960,473.62
新疆天康汇通农业有限公司	2,243,691,498.38	1,122,270,281.35	3,365,961,779.73	2,243,691,498.38	13,476,000.00	2,257,167,498.38

续表

子公司名称	上年年末余额					
	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	165,233,730.45	2,346,258.04	167,579,988.49	67,322,850.56		67,322,850.56

子公司名称	上年年末余额					
	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
河南天康宏展农牧科技有限公司	128,357,791.95	185,057,294.21	313,415,086.16	257,593,146.08		257,593,146.08
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	12,880,854.47	448,977.66	13,329,832.13	4,131,951.23		4,131,951.23

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	8,595,112.94	3,159,323.17	3,159,323.17	-48,454,501.16	5,688,237.81	-2,230,925.72	-2,230,925.72	17,067,698.90
河南天康宏展农牧科技有限公司	76,447,413.36	-125,150,208.67	-125,150,208.67	1,466,465.98	179,392,012.23	-34,825,338.64	-34,825,338.64	16,576,140.78
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	71,759,762.98	568,172.41	568,172.41	4,614,380.28	63,958,912.77	-844,800.91	-844,800.91	755,379.37
新疆天康汇通农业有限公司	1,567,482,371.31	-34,520,615.44	-34,520,615.44	-234,172,483.07				

(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	28.62%		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	上年年末余额/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	167,162,914.77	43,164,762.69
非流动资产	251,016,365.21	265,641,164.58
资产合计	418,179,279.98	308,805,927.27
流动负债	131,721,634.04	68,267,604.14
非流动负债	53,785,404.84	74,366,753.76
负债合计	185,507,038.88	142,634,357.90
归属于母公司股东权益	232,672,241.10	166,171,569.37
按持股比例计算的净资产份额	66,590,795.40	47,551,579.22
调整事项		
--内部交易未实现利润		
--其他	-4,175,542.17	-3,976,754.78
对联营企业权益投资的账面价值	62,415,253.23	43,574,824.44
营业收入	208,468,478.46	67,728,617.97
净利润	66,500,671.73	1,015,545.25
本年度收到的来自联营企业的股利		

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 经营有限公司	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 经营有限公司

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
新疆友好（集团）股份有限公司	公司法务总监何玉斌先生起担任友好集团第九届董事会独立董事

（二）关联方交易

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

（1）购买商品、接受劳务情况

无

（2）销售商品、提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期金额	上期金额
新疆友好（集团）股份有限公司	委托关联人代为销售产品	协议价	1867.59 万元	1696.33 万元

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日
拆出			
吉林冠界生物技术有限公司	6,000,000.00	2018 年 8 月 27 日	2019 年 8 月 26 日
吉林冠界生物技术有限公司	10,000,000.00	2018 年 11 月 17 日	2019 年 11 月 16 日
吉林冠界生物技术有限公司	20,000,000.00	2019 年 1 月 22 日	2020 年 1 月 22 日
吉林冠界生物技术有限公司	24,000,000.00	2019 年 2 月 20 日	2020 年 2 月 20 日
吉林冠界生物技术有限公司	20,000,000.00	2019 年 10 月 15 日	2020 年 10 月 14 日

（三）关联往来余额

1. 应收关联方款项

科目名称	关联方名称	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	吉林冠界生物技术有限公司	64,000,000.00		16,000,000.00	

2. 应付关联方款项

期末公司无应付关联方余额。

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2019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	期末担保余额 (万元)	是否逾期
			反担保		
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	33,000.00	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	34,500.00	否
天康生物股份有限公司	河南宏展实业有限公司	保证	否	3,000.00	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	5,250.00	否
天康生物股份有限公司	新疆天康汇通农业有限公司	保证	否	150,962.00	否
天康生物股份有限公司	察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司	保证	否	7,200.00	否
天康生物股份有限公司	拜城县国合绿丰粮业有限公司	保证	否	7,134.00	否
天康生物股份有限公司	伊宁县国合农业有限公司	保证	否	15,000.00	否
天康生物股份有限公司	新疆青湖天康食品有限公司	保证	否	8,000.00	否
合计				264,046.00	

2. 截止 2019 年 12 月 31 日，天康融资担保公司共有在保项目 98 个，在保金额为 18,021.79 万元，各担保项目均采取反担保措施；

截止 2019 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 5,324.20 万元。

3. 截止 2019 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 95 个，在保金额为 22,227.33 万元，各担保项目均采取反担保措施；

截止 2019 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 28 笔，代偿余额 3,047.42 万元。

十、资产负债表日后事项

本公司拟对 2019 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. 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	186,673,899.64	157,010,145.96
1-2 年	19,161,231.50	11,666,118.96
2-3 年	2,728,138.88	2,913,370.41
3 年以上	2,777,459.49	1,551,320.60
合 计	211,340,729.51	173,140,955.93
减：坏账准备	16,349,408.63	12608430.95
账面价值	194,991,320.88	160,532,524.98

2. 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	211,340,729.51	100.00	16,349,408.63	7.74	194,991,320.88
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	211,340,729.51	100.00	16,349,408.63	7.74	194,991,320.88
合计	211,340,729.51	100.00	16,349,408.63	7.74	194,991,320.88

续上表

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-				
按组合计提坏账准备的应收账款	173, 140, 955. 93	100. 00	12, 608, 430. 95	7. 28	160, 532, 524. 98
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	173, 140, 955. 93	100. 00	12, 608, 430. 95	7. 28	160, 532, 524. 98
合计	173, 140, 955. 93	100. 00	12, 608, 430. 95	7. 28	160, 532, 524. 98

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	186,673,899.64	5	9,333,694.98

账龄	期末余额		
1-2 年	19,161,231.50	15	2,874,184.72
2-3 年	2,728,138.88	50	1,364,069.44
3 年以上	2,777,459.49	100	2,777,459.49
合 计	211,340,729.51		16,349,408.63
净 额			194,991,320.88

3. 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 3,833,593.44 元，转回坏账准备 92,615.76 万元。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 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
山东省畜牧兽医局	40,252,703.80	19.05	2,012,635.19
黑龙江省动物卫生监督所	12,998,424.33	6.15	708,042.47
贵州省农业农村厅	6,632,250.00	3.14	331,612.50
吉林省畜牧业管理局	6,092,000.00	2.88	304,600.00
济南远大动物保健品有限公司	3,634,207.50	1.72	181,710.38
合 计	69,609,585.63	32.94	3,538,600.54

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,979,487,577.33	1,664,816,558.30
应收股利		
应收利息		
合 计	1,979,487,577.33	1,664,816,558.30

其他应收款情况

(1) 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,979,133,587.06	1,672,575,874.83
1-2 年	505,120.49	
2-3 年		
3 年以上	33,303,240.90	33,826,019.11
合 计	2,012,941,948.45	1,706,401,893.94
减：坏账准备	33,454,371.12	41,585,335.64
账面价值	1,979,487,577.33	1,664,816,558.30

(2) 其他应收款按性质分类的情况

项目	期末余额	上年年末余额
备用金		70,681.07
资金往来	2,012,557,469.82	1,704,478,821.21
保证金		
其他往来	384,478.63	1,852,391.66
合计	2,012,941,948.45	1,706,401,893.94

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		8,286,094.74	33,299,240.90	41,585,335.64
上年年末余额在本期				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提		75,768.08		75,768.08
本期转回		8,206,732.60		8,206,732.60
本期核销				-
其他转回				-
期末余额		155,130.22	33,299,240.90	33,454,371.12

(4) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预提信用损失的其他应收款	33,299,240.90	1.65	33,299,240.90	100.00	
按账龄划分的组合	1,979,642,707.55	98.35	155,130.22	0.01	1,979,487,577.33
其中：合并范围内关联方组合	1,977,626,344.38	98.25		-	1,977,626,344.38
账龄组合	2,016,363.17	0.10	155,130.22	7.69	1,861,232.95
合计	2,012,941,948.45	100.00	33,454,371.12	1.66	1,979,487,577.33

续上表

种类	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	账面价值
单项计提预提信用损失的其他应收款	33,299,240.90	1.95	33,299,240.90	100.00	
按账龄划分的组合	1,673,102,653.04	98.05	8,286,094.74	0.50	1,664,816,558.30
其中：合并范围内关联方组合	1,517,389,544.26	88.92			1,517,389,544.26
账龄组合	155,713,108.78	9.13	8,286,094.74	5.32	147,427,014.04
合计	1,706,401,893.94	100.00	41,585,335.64	2.44	1,664,816,558.30

单项计提预提信用损失的其他应收款

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
合计	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,507,242.68	5	75,362.14
1-2 年	505,120.49	15	75,768.08
2-3 年		50	
3 年以上	4,000.00	100	4,000.00
合 计	2,016,363.17		155,130.22
净 额			1,861,232.95

(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
河南宏展畜牧科技有限公司	往来款	280,735,876.84	1 年以内	13.95	
河南宏展实业有限公司	往来款	215,077,597.50	1 年以内	10.68	
河南天康宏展农牧科技有限公司	往来款	290,428,612.03	1 年以内	14.43	
新疆天康汇通农业有限公司	往来款	397,020,987.92	1 年以内	19.72	
新疆天康饲料有限公司	往来款	458,217,202.93	1 年以内	22.76	
合计		1,641,480,277.22	-	81.55	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,936,726,546.44	1	1,936,726,545.44	1,582,144,388.44		1,582,144,388.44
对联营、合营企业投资	62,415,253.23		62,415,253.23	43,574,824.44		43,574,824.44
合计	1,999,141,799.67	1	1,999,141,798.67	1,625,719,212.88		1,625,719,212.88

1. 对子公司的投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	0.00		
新疆天康融资担保有限公司	97,000,000.00			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	100,300,000.00			100,300,000.00		
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		
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	30,000,000.00		30,000,000.00	0.00		
天康生物(上海)有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
新疆天康汇通农业有限公司	30,600,000.00	408,704,257.00		439,304,257.00		
上海天远实业有限公司	19,500,000.00			19,500,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
乌鲁木齐天康贸易有限公司		1.00		1.00	1	1
合计	1,582,144,388.44	408,704,258.00	54,122,100.00	1,936,726,546.44	1	1

2. 对联营企业的投资

投资单位	上年年末余额	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	43,574,824.44	18,840,428.79	62,415,253.23	
合计	43,574,824.44	18,840,428.79	62,415,253.23	

(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	561,794,139.94	227,871,308.26	760,691,796.07	317,527,080.46
其他业务	43,044,277.04	116,000.00	30,571,349.31	87,935.59
合 计	604,838,416.98	227,987,308.26	791,263,145.38	317,615,016.05

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	561,794,139.94	227,871,308.26	760,691,796.07	317,527,080.46
合计	561,794,139.94	227,871,308.26	760,691,796.07	317,527,080.46

(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	240,309,943.00	
权益法核算的长期股权投资收益	18,840,428.79	51,040.55
处置长期股权投资的投资收益	8,641.70	
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	45,393.52	4,580,705.70
其他投资收益		

合计	259,204,407.01	4,631,746.25
----	----------------	--------------

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	-15,612,736.25	
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）	17,195,351.30	
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	344,915.29	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	444,952.00	
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	2,198,626.08	
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	3,154,730.82	
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	-1,101,434.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-596,196.46	
少数股东权益影响额	2,443,163.27	
合计	8,471,371.90	

(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	16.83%	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.61%	0.60	0.59

天康生物股份有限公司

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

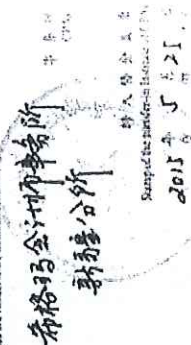


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



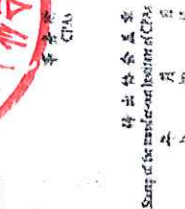
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

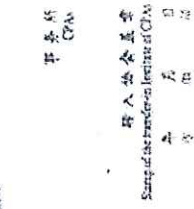


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 陈志强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-06-01
Date of birth
工作单位 普格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 612124197506014578
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



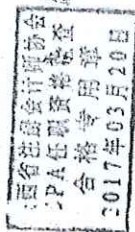
证书编号: 610100471456
No. of Certificate

发证注册协会: 陕西省注册会计师协会
Issued/Registered Association of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 31 日
Date of Issuance

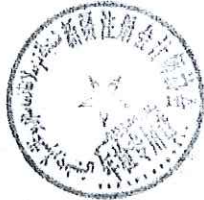
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018年3月27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 韩强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-10-13
Date of birth
工作单位 希格玛会计师事务所（杨铁普通）
Working unit
身份证号码 610502198410135435
Identity card No.

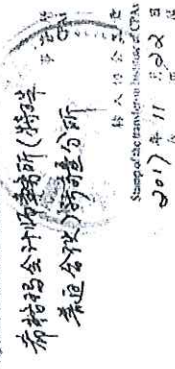


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

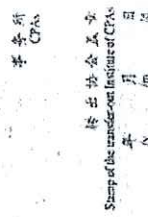


同意转入
Agree the holder to be transferred to

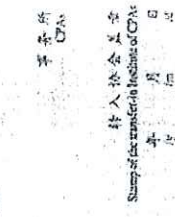


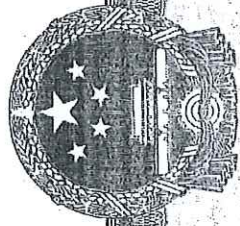
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to





营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

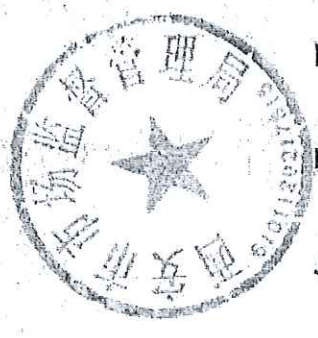


扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)₍₁₀₋₁₎

名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年06月28日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	长期
执行事务合伙人	吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)	主要经营场所	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围
许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)



登记机关

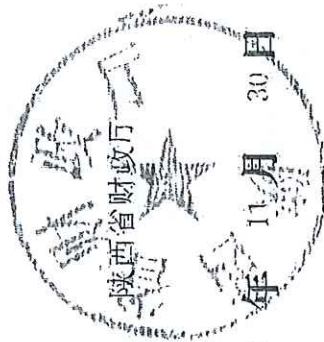
2020年03月10日

证书序号:0006585

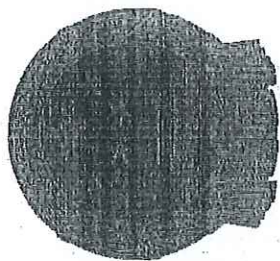
说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼外
嘉大厦六层

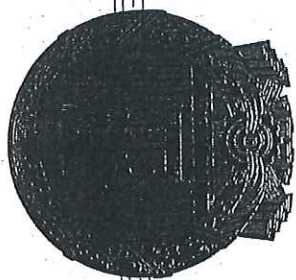


组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日



证书序号: 000379

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇一一年十月

证书有效期至: 二〇一二年十月