

天康制药（苏州）有限公司

审 计 报 告

希新分审字(2022)0069 号



防伪条形码:



09912022040022573205

防伪编号: 09912022040022573205

报告文号: 希新分审字(2022) 0069号

委托单位: 天康制药(苏州)有限公司

事务所名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所

报告日期: 2022-04-08

报备时间: 2022-04-15 18:11

被审单位所在地: 江苏省苏州市

签名注册会计师: 唐志荣

韩斌

天康制药(苏州)有限公司

审计报告

事务所名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所

事务所电话: 0991-3635919

传 真: 0991-5270383

通讯地址: 新疆乌鲁木齐市新市区经济开发区澎湖路33号北新大厦九层

电子邮件: xgmxfjs@163.com

事务所网址: www.xigema.com

如对上述报备资料有疑问的,请与新疆注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0991-2849024

防伪查询网址: zxwz.xjcz.gov.cn

目 录

一、审计报告	(1-3)
--------------	-------

二、财务报表

(一)合并资产负债表	(4-5)
(二)合并利润表	(6)
(三)合并现金流量表	(7)
(四)合并所有者权益变动表	(8-9)
(五)母公司资产负债表	(10-11)
(六)母公司利润表	(12)
(七)母公司现金流量表	(13)
(八)母公司所有者权益变动表	(14-15)

三、财务报表附注	(16-71)
----------------	---------

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

新
0108

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所
Xigema Cpas(Special General Partnership), Xinjiang branch

希新分审字(2022)0069 号

审 计 报 告

天康制药（苏州）有限公司：

一、审计意见

我们审计了天康制药（苏州）有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
新疆分所
中国 乌鲁木齐市



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 4 月 8 日

合并资产负债表

会合01表

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	7,032,844.68	15,843,651.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	292,857.46	
应收账款	六、（三）	279,171,599.43	61,102,511.03
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	43,831,617.10	6,024,631.00
其他应收款	六、（五）	14,045,872.68	2,204,741.48
存货	六、（六）	241,242,599.91	156,434,513.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	7,733,311.62	489.57
流动资产合计		593,350,702.88	241,610,538.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	411,601,207.67	455,052,322.07
在建工程	六、（九）	293,452,610.43	198,417,664.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十）	13,821,948.29	
无形资产	六、（十一）	61,132,778.13	32,556,121.40
开发支出	六、（十二）	29,235,894.06	26,835,894.06
商誉	六、（十三）	22,242,295.89	
长期待摊费用	六、（十四）	8,383,267.64	11,242,859.98
递延所得税资产	六、（十五）	3,686,602.99	
其他非流动资产			
非流动资产合计		843,556,605.10	724,104,862.49
资产总计		1,436,907,307.98	965,715,400.76

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)

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021年12月31日

会合01表

单位：元

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			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十六）	83,033,393.57	45,961,821.44
预收款项			
合同负债	六、（十七）	52,676,946.16	59,156,159.25
应付职工薪酬	六、（十八）	61,653,350.09	22,850,895.42
应交税费	六、（十九）	4,541,703.32	3,023,911.65
其他应付款	六、（二十）	274,929,767.22	272,995,756.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（二十一）	1,580,308.38	
流动负债合计		478,415,468.74	403,988,544.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十二）	12,623,977.11	
长期应付款			
预计负债			
递延收益	六、（二十三）	1,600,000.00	
递延所得税负债	六、（十五）	297,780.29	
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,521,757.40	
负 债 合 计		492,937,226.14	403,988,544.22
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十四）	150,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十五）	586,270,871.13	585,888,513.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、（二十六）	203,722,873.64	-34,161,656.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		939,993,744.77	561,726,856.54
少数股东权益		3,976,337.07	
所有者权益（或股东权益）合计		943,970,081.84	561,726,856.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,436,907,307.98	965,715,400.76

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：天康制药（苏州）有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,020,513,014.63	95,308,129.48
其中：营业收入	六、（二十七）	1,020,513,014.63	95,308,129.48
二、营业总成本		754,620,494.17	111,184,952.36
其中：营业成本	六、（二十七）	318,227,435.99	28,589,596.17
税金及附加	六、（二十八）	7,599,846.50	640,893.70
销售费用	六、（二十九）	225,715,654.21	44,284,825.86
管理费用	六、（三十）	84,321,742.07	28,599,901.33
研发费用	六、（三十一）	104,547,998.95	8,540,826.56
财务费用	六、（三十二）	14,207,816.45	528,908.74
其中：利息费用		627,930.95	528,781.30
利息收入		92,268.47	8,330.22
加：其他收益	六、（三十三）	997,879.00	13,440.27
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	六、（三十四）	-7,876,226.67	-3,769,220.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	-42,041.89	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		258,972,130.90	-19,632,602.96
加：营业外收入	六、（三十六）	24,250.48	
减：营业外支出	六、（三十七）	2.74	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		258,996,378.64	-19,632,602.96
减：所得税费用	六、（三十八）	21,516,988.28	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		237,479,390.36	-19,632,602.96
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		237,479,390.36	-19,632,602.96
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）		237,884,530.32	-19,632,602.96
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-405,139.96	
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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）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		237,479,390.36	-19,632,602.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		237,884,530.32	-19,632,602.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-405,139.96	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

单位：元

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021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		778,413,611.38	29,203,989.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十九）	4,648,408.71	84,132,993.55
经营活动现金流入小计		783,062,020.09	113,336,983.30
购买商品、接收劳务支付的现金		321,847,483.23	50,020,718.38
支付给职工以及为职工支付的现金		96,142,997.54	11,984,248.84
支付的各项税费		31,323,750.81	14,514.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十九）	273,696,324.15	34,054,869.03
经营活动现金流出小计		723,010,555.73	96,074,351.15
经营活动产生的现金流量净额		60,051,464.36	17,262,632.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,681,680.87	1,565,878.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		37,982,517.36	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		194,664,198.23	1,565,878.00
投资活动产生的现金流量净额		-194,664,198.23	-1,565,878.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		140,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,198,072.94	28,918.53
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			
筹资活动现金流出小计		14,198,072.94	28,918.53
筹资活动产生的现金流量净额		125,801,927.06	-28,918.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,810,806.81	15,667,835.62
加：期初现金及现金等价物余额		15,843,651.49	175,815.87
六、期末现金及现金等价物余额		7,032,844.68	15,843,651.49

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：元

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021年度

项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合计	
	本年金额													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其 他										
一、上年年末余额	10,000,000.00				585,888,513.22					-34,161,656.68	561,726,856.54		561,726,856.54	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年年初余额	10,000,000.00				585,888,513.22					-34,161,656.68	561,726,856.54		561,726,856.54	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,000,000.00				382,357.91					237,884,530.32	378,266,888.23	3,976,337.07	382,243,225.30	
（一）综合收益总额										237,884,530.32	237,884,530.32	-405,139.96	237,479,390.36	
（二）所有者投入和减少资本	140,000,000.00				382,357.91						140,382,357.91	4,381,477.03	144,763,834.94	
1.所有者投入的普通股	140,000,000.00										140,000,000.00	3,975,572.58	143,975,572.58	
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					382,357.91						382,357.91	405,904.45	788,262.36	
（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														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
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	150,000,000.00				586,270,871.13					203,722,873.64	939,993,744.77	3,976,337.07	943,970,081.84	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

会合04表
单位: 元

2021年度

编制单位: 天康制药(苏州)有限公司

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						小计
一、上年年末余额	10,000,000.00									-4,529,053.72
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00									-4,529,053.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					585,888,513.22					566,255,910.26
(一) 综合收益总额										-19,632,602.96
(二) 所有者投入和减少资本					585,888,513.22					585,888,513.22
1. 所有者投入的普通股					585,888,513.22					585,888,513.22
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										
(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										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
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	10,000,000.00				585,888,513.22					-34,161,656.68
										561,726,856.54

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

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021年12月31日

会企01表

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		340,626.55	1,093,251.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		11,612.90	1,460,460.00
其他应收款	十四（一）	91,034,445.58	56,718,494.47
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		490,411.56	489.57
流动资产合计		91,877,096.59	59,272,695.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（二）	693,731,126.67	585,888,513.22
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		558,989.89	4,645,760.75
在建工程		4,730,836.69	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,118,696.88	
无形资产		20,836,215.09	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			772,727.34
递延所得税资产		5,652.06	
其他非流动资产			
非流动资产合计		722,981,517.28	591,307,001.31
资产总计		814,858,613.87	650,579,697.14

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企01表

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021年12月31日

单位：元

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			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			617,490.08
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		7,195,095.71	2,274,632.34
应交税费			146,636.65
其他应付款		114,829,732.80	71,731,822.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		122,024,828.51	74,770,581.28
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,836,400.05	
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,836,400.05	
负 债 合 计		124,861,228.56	74,770,581.28
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		150,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		585,888,513.22	585,888,513.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-45,891,127.91	-20,079,397.36
所有者权益（或股东权益）合计		689,997,385.31	575,809,115.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		814,858,613.87	650,579,697.14

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

单位：元

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四（三）		20,000,000.00
减：营业成本	十四（三）		
税金及附加		786,958.05	161,151.55
销售费用		8,850,470.79	
管理费用		16,452,946.31	24,835,103.96
研发费用			
财务费用		425,908.69	30,684.56
其中：利息费用		163,464.94	28,918.53
利息收入		21,605.53	4,104.06
加：其他收益		692,879.00	13,440.27
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		6,024.45	-536,843.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,817,380.39	-5,550,343.64
加：营业外收入		0.52	
减：营业外支出		2.74	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,817,382.61	-5,550,343.64
减：所得税费用		-5,652.06	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,811,730.55	-5,550,343.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,811,730.55	-5,550,343.64
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-25,811,730.55	-5,550,343.64
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

单位：元

编制单位：天康制药（苏州）有限公司

2021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			20,000,760.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,812,395.64	10,256,433.28
经营活动现金流入小计		43,812,395.64	30,257,193.28
购买商品、接收劳务支付的现金		617,490.08	6,312,418.12
支付给职工以及为职工支付的现金		13,163,455.61	6,514,935.10
支付的各项税费		1,423,516.69	14,514.90
支付其他与经营活动有关的现金		35,430,902.08	14,903,092.71
经营活动现金流出小计		50,635,364.46	27,744,960.83
经营活动产生的现金流量净额		-6,822,968.82	2,512,232.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,305,027.45	1,565,878.00
投资支付的现金		104,204,700.80	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		133,509,728.25	1,565,878.00
投资活动产生的现金流量净额		-133,509,728.25	-1,565,878.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		140,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		419,928.17	28,918.53
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		419,928.17	28,918.53
筹资活动产生的现金流量净额		139,580,071.83	-28,918.53
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		-752,625.24	917,435.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,093,251.79	175,815.87
六、期末现金及现金等价物余额		340,626.55	1,093,251.79

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

会企04表
单位: 元

编制单位: 天康制药(苏州)有限公司		2021年度		上年金额						
项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00								-14,529,053.72	-4,529,053.72
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00								-14,529,053.72	-4,529,053.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				585,888,513.22					-5,550,343.64	580,338,169.58
(一) 综合收益总额									-5,550,343.64	-5,550,343.64
(二) 所有者投入和减少资本				585,888,513.22						585,888,513.22
1. 所有者投入的普通股				585,888,513.22						585,888,513.22
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										
(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										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
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	10,000,000.00			585,888,513.22					-20,079,397.36	575,809,115.86

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、公司的基本情况

（一）公司概况

天康制药（苏州）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有统一社会信用代码为 91310115MA1K41W05P 的企业法人营业执照，公司登记情况为：

法定代表人：潘毅平

注册资本：15,000.00 万元

公司住所：中国(江苏)自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区现代大道 88 号 6 层 6-013 工位

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

（二）财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会会议批准报出。

（三）合并财务报表范围

截止 2021 年 12 月 31 日本公司合并报表范围内子公司明细如下：

子公司名称	简称	是否新增
天康生物制药有限公司	天康制药	否
天康制药（上海）有限公司	上海制药	是
北京标驰泽惠生物科技有限公司	北京标驰	是

本期合并报表范围及其变化情况，详见本附注“八、合并范围的变更”、“九、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为假设，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并基于公司主要会计政策、会计估计进行编制和披露。

（二）持续经营

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、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据《企业会计准则》制定,未提及的会计业务按《企业会计准则》的相关规定执行。

(一) 会计期间

本公司采用公历年度,即每年1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

本公司营业周期为12个月,并以此作为资产和负债流动性的划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

本公司会计核算采用权责发生制原则和借贷记账法核算。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值,本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量时,根据各项具体会计准则的规定,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

1. 历史成本,是指资产按照购入时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购入资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额、或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本,是指资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值,是指资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值,是指资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 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。

(五) 企业合并

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

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

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

公司作为合并方，在企业合并中取得的资产和负债，按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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。

合并成本为本公司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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，及基于一项或多项合同安排决定的结构化主体和单独主体。

子公司，是指被本公司控制的主体。

结构化主体，是指在确定其控制方是没有将表决权或类似表决权作为决定性因素而设计的主体，也称之为特殊目的的主体。

单独主体，是指在极个别情况下，有确凿证据表明同时满足：①该部分资产是偿付该部分负债或其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有该部分资产的相关权利及与该部分资产剩余现金流量相关的权利，这两项条件且符合法律规定的，投资方将被投资方的一部分视为被投资方可分割的部分。

控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活

动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%以上（不含 50%），或虽不足 50%但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则确认、计量和列报的要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。

（1）一般原则

所有纳入合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司保持一致，如不一致的在编制合并会计报表时应调整。对于同一控制取得的子公司，以其资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其报表进行调整。对非同一控制取得的子公司，以购买日可辨认净资产的公允价值为基础，对其财务报表进行调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在编制合并报表时予以抵销。子公司的所有者权益、当期损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在子公司期初所有者权益中所享有的份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

已宣告被清理整顿的原子公司、已宣告破产的原子公司、母公司不能控制的其他被投资单位，不纳入母公司的合并财务报表的合并范围。

（2）增加子公司或业务

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。并调整可比报表的相关项目，视同合并后的报告主体，在最终控制方控制时一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，编制合并报表时视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前状态存在进行调整。以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的重复计算，本公司达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一控制下之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减报表期间的期初留存收益和当期损益。

②因非同一控制下企业合并增加的子公司或业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的对

被购买方的股权。按照该股权在购买日的公允价值重新计量，公允价值与其账面减值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的对被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益及除净损益、其他综合收益和利润分配之外其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被购买方重新计量设定收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）减少子公司或业务

母公司在报告期内处置子公司或业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

①丧失控制权的情况下部分处置对子公司的投资

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制日当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，或除净损益、其他综合收益和利润分配之外其他所有者权益变动的，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

②不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的调整留存收益。

（4）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金及随时用于支付的银行存款确认为现金；同时将具备期限短（一般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、价值变动风险很小等条件的投资确定为现金等价物。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同一方时确认一项金融资产或金融负债。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

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。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

(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) 以摊余成本计量的金融负债

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。包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）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

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股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

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、合同资产、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、合同资产、长期应收款等。此外，对财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

（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。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（4）金融资产减值的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（5）各类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内的预期信用损失金额计算损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	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公司

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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，编制整个存续期内的预期信用损失率计算损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于

存续期内预期信用损失的金额计算损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
应收经销商客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项

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，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未来12个月内或整个存续期的预期信用损失率，计算损失准备。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：

组合项目类别	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
应收关联方的款项	本组合为应收风险较低的关联方款项
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

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）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资，相关具体会计处理方式“（四）金融工具”：

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十一）存货

1. 存货分类

本公司存货分为库存商品、原材料、自制半成品和周转材料等。

2. 存货的发出成本计价方法

原材料、库存商品、周转材料和自制半成品发出时采用加权平均法结转成本。

3. 存货的盘存制度

本公司对存货采用永续盘存制。年末公司对各种存货予以全面盘点，盘点结果如果与账面记录不符，查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在年末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

4. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品和用于销售的材料，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将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以其合同价格为基础计算，若持有的存货数量多于销售合同的订购数量，超出部分存货的可变现净值，以一般销售价格为基础计算。

5. 存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司对存货进行全面检查后，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，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备，并计入当期损益。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（十五）长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

1. 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，指按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关经济活动必须经过分享控制权的参与一致同意后才能决策，认定为共同控制。

重大影响，指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。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时会考虑本公司和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

本公司对出资比例超过51%的投资确认为控制；低于20%的投资确认为无重大影响。

2. 长期投资初始成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，公司以支付现金、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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付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的长期股权投资，需判断是否属于“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作为初始投资成本。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，公司在购买日按照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直接相关税费作为长期股权投资的初始投资成本。

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会计处理：

a. 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。

b. 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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③以债务重组方式取得的，按照包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其初始投资成本。

④以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本；以账面价值为基础计量的非货币资产交换，按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本。

⑤投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资账面价值并计入所有者权益；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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司部分予以抵销，在此基础上确认投资收益；与被投资单位发生的未实现的内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

本公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”、“四、（五）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

（1）处置权益法核算的长期股权投资

因部分处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算。其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益的其他变动而计入的所有者权益，在终止权益法核算时全部转入当期损益，由于被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置成本法核算的长期股权投资

因处置部分股权等原因丧失了对被投资单位的控制权，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对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重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资减值准备

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，按照本附注“四（二十二）长期资产减值”所述方法计提减值准备。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产，是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的分类

本公司根据生产经营的实际情况，将固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备。

3. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司所有固定资产从其达到预定可使用状态的次月起按年限平均法开始计提折旧。终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，具体分类折旧情况如下：

固定资产类别	预计净残值	预计使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	3%	35	2.77%
机器设备	3%	5-10	9.70%-19.40
电子设备	3%	3-5	19.40%-32.30%
运输设备	3%	5-10	9.70%-19.40%
其他设备	3%	5-10	9.70%-19.40%

注：

4. 固定资产的减值准备

固定资产减值准备的计提方法见本附注“四(二十二)长期资产减值二”所述。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 固定资产处置

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

6. 其他说明

(1) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(2) 固定资产发生的修理费用，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

(3) 符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的计价方法

本公司按项目分类核算，以固定资产新建、扩建等发生的实际支出确认在建工程。为在建工程项目进行专门借款而发生的借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前发生的，予以资本化，计入在建工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后发生，作为财务费用计入当期损益。

2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预

算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注“四(二十二)长期资产减值”所述。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

因需要经过相当长的时间购建或者生产活动才能达到预定可使用状态或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产，所发生的借款费用，包括：借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。在所购建固定资产达到预定可使用状态或可销售状态之前发生的，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化。①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而支付现金、转移非现金资产或承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态或可销售状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(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状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化；当所购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，让部分资产借款费用停止资本化；所购建或者生产符合资本化条件的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

3. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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。一般借款在资本化期间其借款利息费用资本化金额计算方法如下：

资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率。

资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

（十九）无形资产

1. 无形资产的核算范围

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、土地使用权、特许权等。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按取得时的实际成本入账；债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，接受让时的公允价值为基础确定其入账价值；非货币性资产交换换入的无形资产，按换出资产的公允价值为基础确定其入账价值。

3. 无形资产的后续计量

（1）无形资产的使用寿命

本公司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，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；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。

本公司使用寿命有限的无形资产寿命估计如下：

无形资产类别	估计使用寿命	估计方法
土地使用权		土地使用权证或协议约定的使用年限
专利及专有技术	10 年	按预计为企业产生经济利益的年限
技术、财务及管理软件	3-5 年	计算机技术更新周期

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起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，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账

面价值全部转入当期损益。

4. 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见附注“四(二十二)长期资产减值”所述。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十) 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出于发生时计入当期损益。

开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

对于同一项无形资产，在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出，不再进行资本化。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产的资产减值按以下方法确定：

1. 本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

减值迹象包括但不限于：①资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司所处的经济、技术或者法律等外部环境发生重大变化，产生对公司的不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；④有证据表明资产已经陈旧过时或者实体已经损坏；⑤资产已经或将被闲置，有终止使用或计划提前处置；⑥本公司经营成果表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的

营业利润（或亏损）远低于（或高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

2. 可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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为基础确定资产组的可收回金额。

3. 资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

4. 本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间做相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动合同关系予以的补偿除外。具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期带薪缺勤等。

在职工提供服务的会计期间，公司将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服

务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指公司为获取职工提供服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬、辞退福利的除外。

离职后福利主要包括设定提存计划。本公司的设定提存计划，是按国家和当地政府相关规定为职工缴纳的基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以规定的缴纳基数和比例计算的应缴金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司未设定收益计划。

3. 辞退福利，是指公司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提出给予的补偿。

在本公司提出不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关成本费用时两者孰早日，确认因解除劳动关系给以补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款超过一年支付的辞退计划，本公司将选择恰当的折现率，以折现后的金额计量并计入当期损益的辞退福利金额。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本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，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有职工福利。

（二十五）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入确认和计量

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品的控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得控制权时，本公司会考虑以下迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

本公司营业收入主要包括兽药销售、技术服务等。收入确认的具体政策和方法如下：

(1) 本公司与客户之间的销售兽药业务通常仅包含转让商品及运输的履约义务。本公司将商品按照合同规定运输至交货地点，按合同约定的验收方式经客户确认后确认收入。

(2) 本公司与客户之间提供技术服务服务合同收入，本公司按照合同约定确定履约进度，在租赁期内各个期间按照直线法确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提

减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件中明确与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助划分为与资产相关的补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不属于与资产相关的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

有确凿证据表明企业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，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息，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企业两种情况进行会计处理。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公司提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

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。

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。

2. 递延所得税负债的确认

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；
- (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。

(二十九) 所得税费用

1. 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。

（三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- （1）根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- （2）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- （3）本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十一）终止经营

终止经营，是指本单位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。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）财政部于2018 年度修订了《企业会计准则第21号—租赁》（简称“新租赁准则”），要求执行企业会计准则的境内企业（包括A股上市公司）自2021年1月1日起施行。本次会计政策变更未对本期报表数产生影响。

(2) 根据财政部于 2021 年 11 月 2 日颁布的《企业会计准则实施问答》，企业为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，在利润表“营业成本”项目中列示。

该会计政策变更对公司2020年财务报表影响如下：

项目	利润表		
	追溯调整前	调整影响数	追溯调整后
营业成本	26,748,533.97	1,841,062.20	28,589,596.17
销售费用	46,125,888.06	-1,841,062.20	44,284,825.86
	现金流量表		
购买商品、接受劳务支付的现金	48,179,656.18	1,841,062.20	50,020,718.38
支付其他与经营活动有关的现金	35,895,931.23	-1,841,062.20	34,054,869.03

2. 会计估计变更

公司本会计期间无主要会计估计变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	兽用疫苗销售	3%	
	技术开发服务	-	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	2.5%、15%、25%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
其他税种	按税法规定		

1. 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
天康制药（苏州）有限公司	15.00%
天康生物制药有限公司	15.00%
天康制药（上海）有限公司	25.00%
北京标驰泽惠生物科技有限公司	2.50%

(二) 税收优惠政策

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) 技术转让、技术开发收入。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》财税[2016]36号附条3第一条第（二十六）款，技术转让、技术开发免征增值税优惠的规定，本公司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》，本公司子公司天康制药有限公司兽用生物

制品收入、兽用化学制品收入增值税征收率为 3%。

2. 企业所得税

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

(2) 本公司子公司北京标驰泽惠生物科技有限公司，主营业务为检测试剂的制造、销售。企业所得税符合国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》第一类，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释（单位：人民币元）

本项目注释的资产负债表项目期末余额指 2021 年 12 月 31 日金额，上年年末余额指 2020 年 12 月 31 日金额；利润表及现金流量表项目“本期金额”指 2021 年度发生额，“上期金额”指 2020 年度发生额。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金		
银行存款	7,032,844.68	15,843,651.49
其他货币资金		
合 计	7,032,844.68	15,843,651.49
其中：存放在境外的款项总额		

注：

本公司货币资金不存在抵押、质押及其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

（二）应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	292,857.46		292,857.46			
商业承兑汇票						
合 计	292,857.46		292,857.46			

2. 本公司无已质押的应收票据。

3. 本公司期末已贴现资产负债表日尚未到期的应收票据：

出票单位	出票日期	到期日	金额
祥云大有林牧有限公司	2021-12-09	2022-12-09	205,000.00

出票单位	出票日期	到期日	金额
合 计			205,000.00

(三) 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	264,560,646.48	64,318,432.66
1-2 年	30,077,993.97	
2-3 年	4,545,380.80	
3-4 年	3,025,030.64	
4-5 年		
5 年以上		
合 计	302,209,051.89	64,318,432.66
减：应收账款坏账准备	23,037,452.46	3,215,921.63
账面价值	279,171,599.43	61,102,511.03

注：

本期账龄逻辑差异系账务吸收合并及合并范围增加所致。

2. 按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	302,209,051.89	100.00	23,037,452.46	7.62	279,171,599.43
其中：应收关联方的应收款项					
应收客户的应收款项	302,209,051.89	100.00	23,037,452.46	7.62	279,171,599.43
合 计	302,209,051.89	100.00	23,037,452.46	7.62	279,171,599.43

续上表

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	64,318,432.66	100.00	3,215,921.63	5.00	61,102,511.03
其中：应收关联方的应收款项					
应收客户的应收款项	64,318,432.66	100.00	3,215,921.63	5.00	61,102,511.03
合 计	64,318,432.66	100.00	3,215,921.63	5.00	61,102,511.03

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 应收客户的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	264,560,646.48	5.00	13,228,032.32	64,318,432.66	5.00	3,215,921.63
1-2 年	30,077,993.97	15.00	4,511,699.10			
2-3 年	4,545,380.80	50.00	2,272,690.40			
3-4 年	3,025,030.64	100.00	3,025,030.64			
4-5 年						
5 年以上						
合 计	302,209,051.89	7.62	23,037,452.46	64,318,432.66	5.00	3,215,921.63
净 额			279,171,599.43			61,102,511.03

4. 坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,215,921.63	19,821,530.83				23,037,452.46
合 计	3,215,921.63	19,821,530.83				23,037,452.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备	账龄
辽宁省农业农村厅	13,348,456.31	4.42	667,422.82	1 年以内
新疆维吾尔自治区畜牧兽医局	2,473,639.76	0.82	123,681.99	1 年以内
青海省农业农村厅	1,960,000.01	0.65	98,000.00	1 年以内
辽宁辉山乳业集团有限公司	1,397,250.00	0.46	69,862.50	1 年以内
现代牧业（五河）有限公司	1,036,800.00	0.34	51,840.00	1 年以内
合 计	20,216,146.08	6.69	1,010,807.30	

(四) 预付款项

1. 按账龄列示

	期末数			年初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	6,052,106.44	13.82		6,024,631.00	100.00	
1-2 年	12,340,456.01	28.15				
2-3 年	11,599,734.40	26.46				
3 年以上	13,839,320.25	31.57				
合 计	43,831,617.10	100.00		6,024,631.00	100.00	

注:

本期账龄逻辑差异系账务吸收合并及合并范围增加所致。

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
------	------	------	----	--------

天康生物制药有限公司	中国农业科学院兰州兽医研究所	12,000,000.00	1-2 年	未到结算期
天康生物制药有限公司	中国农业科学院哈尔滨兽医研究所	10,000,000.00	2-3 年	未到结算期
天康生物制药有限公司	中国农业科学院上海兽医研究所	9,000,000.00	4-5 年	未到结算期
天康生物制药有限公司	上海七海复泰生物科技有限公司	4,000,000.02	4-5 年	未到结算期
天康生物制药有限公司	中国兽医药品监察所	1,500,000.00	2-3 年	未到结算期
合 计		36,500,000.02	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况:

债务人名称	账面余额	占预付款项总额的比例 (%)	坏账准备	未结算原因
中国农业科学院兰州兽医研究所	12,000,000.00	27.38		未到结算期
中国农业科学院哈尔滨兽医研究所	10,000,000.00	22.81		未到结算期
中国农业科学院上海兽医研究所	9,000,000.00	20.53		未到结算期
上海七海复泰生物科技有限公司	4,000,000.02	9.13		未到结算期
上海尊冀信息技术咨询有限公司	1,540,000.00	3.51		未到结算期
合 计	36,540,000.02	83.36		

(五) 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	14,045,872.68	2,204,741.48
合 计	14,045,872.68	2,204,741.48

1. 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	8,224,994.67	1,524,561.82
1-2 年	7,331,915.00	
2-3 年		1,512,815.50
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
合 计	15,556,909.67	3,037,377.32
减: 其他应收款坏账准备	1,511,036.99	832,635.84
账面价值	14,045,872.68	2,204,741.48

注:

本期账龄逻辑差异系账务吸收合并及合并范围增加所致。

(2) 按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	12,437,116.76	

往来款	2,968,794.41	1,622,567.30
其他	150,998.50	1,414,810.02
合 计	15,556,909.67	3,037,377.32

(3) 按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,556,909.67	100.00	1,511,036.99	9.71	14,045,872.68
其中：应收关联方的款项					
应收其他款项	15,556,909.67	100.00	1,511,036.99	9.71	14,045,872.68
合 计	15,556,909.67	100.00	1,511,036.99	9.71	14,045,872.68

续上表

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,037,377.32	100.00	832,635.84	27.41	2,204,741.48
其中：应收关联方的款项					
应收其他款项	3,037,377.32	100.00	832,635.84	27.41	2,204,741.48
合 计	3,037,377.32	100.00	832,635.84	27.41	2,204,741.48

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		832,635.84		832,635.84
年初余额在本期		832,635.84		832,635.84
——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		678,401.15		678,401.15
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,511,036.99		1,511,036.99

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	账龄
西藏立信招标有限公司	保证金	2,181,600.00	14.02	250,440.00	1 年以内、1-2 年

上海润尔实业有限公司	押金	1,672,637.14	10.75	83,631.86	1 年以内
新疆正企招标代理有限公司	保证金	1,551,510.00	9.97	232,726.50	1-2 年
新疆凌云天成工程管理咨询有限公司	保证金	1,442,000.00	9.27	212,100.00	1 年以内、 1-2 年
贵州省动物疫病预防控制中心	保证金	1,136,450.00	7.31	116,767.50	1 年以内、 1-2 年
合 计		7,984,197.14	51.32	895,665.86	

(六) 存货**1. 存货类别**

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	74,710,443.13		74,710,443.13	37,405,692.17		37,405,692.17
周转材料	35,872,988.27		35,872,988.27	27,678,808.07		27,678,808.07
在产品	50,341,319.81		50,341,319.81	23,656,494.21		23,656,494.21
库存商品	80,317,848.70		80,317,848.70	67,693,519.25		67,693,519.25
合 计	241,242,599.91		241,242,599.91	156,434,513.70		156,434,513.70

注：

(七) 其他流动资产

款项性质	期末余额	上年年末余额
留抵的增值税进项税额	490,411.56	489.57
预缴税金	7,242,900.06	
合 计	7,733,311.62	489.57

(八) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	411,601,207.67	455,052,322.07
固定资产清理		
合 计	411,662,997.93	455,052,322.07

1. 固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	252,464,578.26	688,948,689.38	2,659,450.32	43,882,069.58	13,248,268.39	1,001,203,055.93
2. 本期增加金额	2,415,430.80	19,358,200.00	780,598.44	12,256,610.83	751,584.08	35,562,424.15
(1) 购置	398,000.00	19,358,200.00	606,153.61	11,835,558.95	751,584.08	32,949,496.64
(2) 企业合并增加	2,017,430.80		174,444.83	421,051.88		2,612,927.51
3. 本期减少金额		599,718.83				599,718.83
(1) 处置或报废		599,718.83				599,718.83
4. 期末余额	254,880,009.06	707,707,170.55	3,440,048.76	56,138,680.41	13,999,852.47	1,036,165,761.25
二、累计折旧						0.00
1. 年初余额	94,532,972.13	405,240,446.42	2,337,430.46	32,457,831.70	11,575,251.15	546,143,931.86
2. 本期增加金额	11,878,497.70	59,334,196.12	206,583.13	6,733,727.52	711,767.90	78,864,772.37
(1) 计提	11,860,685.80	59,334,196.12	170,674.58	6,532,941.45	711,767.90	78,610,265.85
(2) 企业合并增加	17,811.90		35,908.55	200,786.07		254,506.52

加						
3. 本期减少金额		550,028.40				550,028.40
(1) 处置或报废		550,028.40				550,028.40
4. 期末余额	106,411,469.83	464,024,614.14	2,544,013.59	39,191,559.22	12,287,019.05	624,458,675.83
三、减值准备						0.00
1. 年初余额		6,802.00				6,802.00
2. 本期增加金额	51,118.90		39,038.27	8,918.58		99,075.75
3. 本期减少金额						0.00
4. 期末余额	51,118.90	6,802.00	39,038.27	8,918.58		105,877.75
四、账面价值						0.00
1. 期末账面价值	148,417,420.33	243,675,754.41	856,996.90	16,938,202.61	1,712,833.42	411,601,207.67
2. 期初账面价值	157,931,606.13	283,701,440.96	322,019.86	11,424,237.88	1,673,017.24	455,052,322.07

(2) 期末固定资产抵押的情况

本公司固定资产不存在抵押、质押的情形。

(九) 在建工程

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
在建工程	293,452,610.43		293,452,610.43	198,417,664.98		198,417,664.98
工程物资						
合 计	293,452,610.43		293,452,610.43	198,417,664.98		198,417,664.98

1. 在建工程情况

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
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	191,525,489.03		191,525,489.03	198,417,664.98		198,417,664.98
活疫苗车间升级改造项目	35,553,224.67		35,553,224.67			
高新北区分活疫苗生产线改造	24,258,064.00		24,258,064.00			
FMD 乳化分包装生产线升级改造	37,384,996.04		37,384,996.04			
苏州科技园项目	4,730,836.69		4,730,836.69			
合 计	293,452,610.43		293,452,610.43	198,417,664.98		198,417,664.98

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	22,178.57	198,417,664.98			6,892,175.95	191,525,489.03
活疫苗车间升级改造项目			35,553,224.67			35,553,224.67
高新北市灭活苗生产线改造			24,258,064.00			24,258,064.00
FMD 乳化分包装生产线升级改造			37,384,996.04			37,384,996.04
苏州科技园项目			4,730,836.69			4,730,836.69
合 计		198,417,664.98	101,927,121.40		6,892,175.95	293,452,610.43

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	86.15	98.00	465,120.34	465,120.34		募股资金
活疫苗车间升级改造项目						
高新北市灭活苗生产线改造						
FMD 乳化分包装生产线升级改造						
苏州科技园项目	0.47					
合 计	—		465,120.34	465,120.34	—	

【十】使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：		21,967,597.76		21,967,597.76
其中：房屋及建筑物		21,967,597.76		21,967,597.76
二、累计折旧合计		8,145,649.47		8,145,649.47
其中：房屋及建筑物		8,145,649.47		8,145,649.47
三、减值准备合计				
四、账面价值合计		13,821,948.29		13,821,948.29
其中：房屋及建筑物		13,821,948.29		13,821,948.29

【十一】无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	特许权	其他	合计
一、账面原值						
1 年初余额	14,683,935.43	262,500.00	12,072,180.00	51,601,430.68	705,000.00	79,325,046.11
2. 本期增加金额	18,080,000.00	0.00	23,789,455.00	3,956,150.93	2,616,900.00	48,442,505.93
(1) 购置	18,080,000.00			2,956,150.93	1,716,900.00	22,753,050.93
(2) 内部研发				1,000,000.00		1,000,000.00
(3) 企业合并增加			23,789,455.00		900,000.00	24,689,455.00
3. 本期减少金额						0.00
(1) 处置						0.00
4. 期末余额	32,763,935.43	262,500.00	35,861,635.00	55,557,581.61	3,321,900.00	127,767,552.04
二、累计摊销						0.00
1. 年初余额	4,469,263.47	87,500.06	12,072,180.00	29,846,231.18	293,750.00	46,768,924.71
2. 本期增加金额	487,390.86	50,000.04	11,920,954.58	6,952,888.72	454,615.00	19,865,849.20
(1) 计提	487,390.86	50,000.04	722,800.00	6,952,888.72	219,615.00	8,432,694.62
(2) 企业合并增加			11,198,154.58		235,000.00	11,433,154.58
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,956,654.33	137,500.10	23,993,134.58	36,799,119.90	748,365.00	66,634,773.91
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	27,807,281.10	124,999.90	11,868,500.42	18,758,461.71	2,573,535.00	61,132,778.13
2. 期初账面价值	10,214,671.96	174,999.94		21,755,199.50	411,250.00	32,556,121.40

(十二) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	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)	6,500,000.00						6,500,000.00
猪用疫苗研 发	18,835,894.06						18,835,894.06
牛支原体、 牛多杀性巴 氏杆菌、溶 血曼氏杆菌 三联灭活疫 苗		2,400,000.00					2,400,000.00
猪赛内卡病 毒灭活疫苗 (NP 株)		1,000,000.00					1,000,000.00
合 计	26,835,894.06	3,400,000.00		1,000,000.00			29,235,894.06

(十三) 商誉**1. 商誉账面价值**

被投资单位名称或形成商 誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京标驰泽惠生物科技有 限公司		22,242,295.89		22,242,295.89
合 计		22,242,295.89		22,242,295.89

2. 商誉测试

金额单位：万元

资产组名称	不含商誉的资 产组账面价值	完整商誉原值	包含完整商誉的账面 价值	可收回金额
北京标驰泽惠生物科技 有限公司	1,605.45	2,712.48	4,317.93	5,348.68

本公司将商誉分摊至根据公司主要经营业务确定的资产组。资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。商誉减值测试中采用的其他关键假设包括销售收入、销售毛利率及其他相关费用、运营资金、资本性支出等，基于管理层对资产组的预计使用安排、经营规划，以持续使用和公开市场为前提，经测算，北京标驰泽惠生物科技有限公司申报的含商誉资产组可收回金额为 5,348.68 万元，与账面价值比较，含商誉资产组评估增值 1,030.75 万元，增值率为 23.87%。本年度无需继续计提商誉减值。

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少的原因
维修费	8,688,213.86	906,840.06	1,749,683.50		7,845,370.42	
技术服务费	2,554,646.12	15,292.00	2,207,912.98		362,025.14	
其他		1,002,235.17	826,363.09		175,872.08	
合 计	11,242,859.98	1,924,367.23	4,783,959.57		8,383,267.64	

【十五】 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后净额列示

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
坏账准备	3,683,105.80	24,548,489.45		
资产减值准备	3,497.19	105,877.75		
小 计	3,686,602.99	24,525,174.94		
二、递延所得税负债				
计入资本公积的评估增值	297,780.29	11,911,211.60		
小 计	297,780.29	11,911,211.60		

【十六】 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（含 1 年）	73,226,883.47	42,068,704.44
1-2 年（含 2 年）	6,271,810.45	2,210,927.13
2-3 年（含 3 年）	1,909,237.88	113,634.70
3 年以上	1,625,461.77	1,568,555.17
合 计	83,033,393.57	45,961,821.44

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	金额	未偿还的原因
北京健祥高科生物技术有限公司	4,164,224.00	未到结算期
黑龙江随恒生物科技有限公司	457,500.00	未到结算期
广州市华粤行仪器有限公司北京分公司	448,000.00	未到结算期
苏州辰晖洁净技术工程有限公司	427,440.00	未到结算期
王阳春	381,500.36	未到结算期
甘南州高原生物工程有限责任公司	300,000.04	未到结算期
合 计	6,178,664.40	

【十七】 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	52,676,946.16	59,156,159.25
合 计	52,676,946.16	59,156,159.25

【十八】 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,707,510.66	138,419,389.38	99,519,256.33	61,607,643.71
离职后福利-设定提存计划	143,384.76	7,444,104.24	7,541,782.62	45,706.38
辞退福利		522,418.69	522,418.69	
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	22,850,895.42	146,385,912.31	107,583,457.64	61,653,350.09

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	22,654,258.50	123,463,478.71	84,617,809.82	61,499,927.39
2. 职工福利费		5,939,233.94	5,930,033.94	9,200.00
3. 社会保险费	11,285.16	4,862,390.07	4,776,139.91	97,535.32
其中：医疗保险费		4,546,759.84	4,450,157.85	96,601.99
工伤保险费		282,868.55	281,935.22	933.33
生育保险费	11,285.16	32,761.68	44,046.84	
4. 住房公积金	41,967.00	3,344,403.86	3,385,389.86	981.00
5. 工会经费和职工教育经费		725,882.80	725,882.80	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他		84,000.00	84,000.00	
合计	22,707,510.66	138,419,389.38	99,519,256.33	61,607,643.71

注：

工资、奖金、津贴和补贴期末余额系下一会计年度需支付的本年度职工薪酬，社会保险费为欠缴的各项社会保险费。

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年支付	期末余额
1. 基本养老保险	143,384.76	7,212,580.80	7,311,802.60	44,162.96
2. 失业保险费		231,523.44	229,980.02	1,543.42
合计	143,384.76	7,444,104.24	7,541,782.62	45,706.38

(十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,002,139.35	2,396,552.85
印花税	55,703.13	338,792.45
城市维护建设税	280,246.93	167,758.70
个人所得税	23.00	980.00
教育费附加(含地方教育费附加)	200,176.38	119,827.65
其他税费	3,414.53	

合计	4,541,703.32	3,023,911.65
(二十) 其他应付款		
项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	274,929,767.22	272,995,756.46
合 计	274,929,767.22	272,995,756.46

1. 其他应付款

(1) 按账龄分析列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	246,870,429.04	256,972,934.90
1-2 年 (含 2 年)	26,861,515.59	14,467,843.21
2-3 年 (含 3 年)	88,942.00	1,110,912.85
3 年以上	1,108,880.59	444,065.50
合 计	274,929,767.22	272,995,756.46

(2) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	102,992,287.19	74,349,279.21
保证金	87,789,670.21	112,817,505.75
其他	84,147,809.82	85,828,971.50
合 计	274,929,767.22	272,995,756.46

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还的原因
湖南普菲特动物保健有限公司	4,726,469.40	未到结算期
潍坊和昇经贸有限公司	3,649,080.00	未到结算期
康盾（上海）有害生物防制服务有限公司	3,530,600.00	未到结算期
南宁鹤轩生物科技有限公司	1,516,650.00	未到结算期
昆明来得利生物技术有限公司	791,740.00	未到结算期
合 计	14,214,539.40	

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转增值税销项税额	1,580,308.38	
合 计	1,580,308.38	

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	13,051,312.85	
减：未确认的融资费用	427,335.74	

租赁负债净额	12,623,977.11
--------	---------------

(二十三) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		1,600,000.00		1,600,000.00	与资产相关
合计		1,600,000.00		1,600,000.00	

政府补助明细

项目	年初余额	本期增加	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
佐剂及免疫增强剂研究		1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关
合计		1,600,000.00				1,600,000.00	

(二十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
合 计	10,000,000.00	100.00	140,000,000.00		150,000,000.00	100.00
天康生物股份有限公司	10,000,000.00	100.00	140,000,000.00		150,000,000.00	100.00

(二十五) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本（或股本）溢价				
其他资本公积	585,888,513.22	382,357.91		586,270,871.13
合计	585,888,513.22	382,357.91		586,270,871.13

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-34,161,656.68	-14,529,053.72
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	-34,161,656.68	-14,529,053.72
本期增加额	237,884,530.32	-19,632,602.96
其中: 本期归属于母公司所有者的净利润	237,884,530.32	-19,632,602.96
本期减少额		
其中: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		

期末未分配利润	203,722,873.64	-34,161,656.68
---------	----------------	----------------

(二十七) 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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,020,513,014.63	318,227,435.99	94,466,148.35	28,589,596.17
其他业务			841,981.13	
合计	1,020,513,014.63	318,227,435.99	95,308,129.48	28,589,596.17

2. 主营业务(分行业)

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
兽药收入	992,271,539.33	313,862,229.07	74,466,148.35	28,589,596.17
技术开发收入	28,241,475.30	4,365,206.92	20,000,000.00	
合计	1,020,513,014.63	318,227,435.99	94,466,148.35	28,589,596.17

3. 其他业务收入、成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务费			841,981.13	
合计			841,981.13	

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,167,265.94	167,758.70
教育费附加	929,889.26	71,896.59
地方教育费附加	619,924.19	47,931.06
土地使用税	459,251.40	
房产税	2,066,465.67	
车船使用税	11,598.00	
印花税	1,333,505.28	353,307.35
其他税费	11,946.76	
合计	7,599,846.50	640,893.70

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	32,014,567.35	9,766,774.98
折旧费	912,469.11	3,760.42
差旅费	17,476,109.75	2,032,778.67
车管费	501,485.02	23,737.94
运输费		
技术服务费	118,462,092.71	15,890,862.69

业务招待费	25,345,674.75	6,458,567.80
会务费	5,409,120.01	3,234,336.02
劳务费	506,024.00	
物料消耗	174,429.42	93,756.63
劳保费	114,472.00	774
办公费	305,056.04	60,994.08
业务促销宣传费	14,541,642.50	
招标费	3,740,756.52	
实验检疫费	3,876,043.00	5,225,000.00
其他	2,335,712.03	1,493,482.63
合计	225,715,654.21	44,284,825.86

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	49,562,029.95	7,441,065.62
折旧费	10,668,174.88	3,025,297.27
办公费	637,949.31	55,051.59
无形资产摊销	2,558,029.62	39,810.35
长期待摊费用摊销	68,181.81	564,393.91
业务招待费	1,449,063.97	439,484.95
劳务费	618,266.86	104,922.71
差旅费	899,307.31	858,796.00
商业保险费	616,535.17	6,524.54
租赁费	2,584,707.57	5,269,128.68
中介费用	3,536,874.50	46,000.00
会务费	417,004.00	157,444.00
劳动保护费	26,721.00	1,500.00
物料消耗	181,608.24	5,244,054.84
资产报损	2,365,159.19	
水电物业费	755,090.85	1,549,504.25
修理费	589,694.90	1,359,131.66
试验检验费		1,125,094.40
业务宣传促销费	258,944.14	
安全费	2,504,236.03	
其他	4,024,162.77	1,312,696.56
合计	84,321,742.07	28,599,901.33

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,165,384.47	1,825,456.33
材料费	35,247,168.87	2,051,254.03
实验检验费	2,375,225.40	349,780.00

折旧摊销	30,340,261.57	2,151,811.73
差旅费	2,108,774.51	
办公费	124,761.50	3,061.32
修理费	2,169,309.53	1,975,000.00
技术开发费	1,927,614.24	
其他	3,089,498.86	184,463.15
合计	104,547,998.95	8,540,826.56

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	655,060.34	528,781.30
减：利息收入	92,268.47	8,330.22
汇兑净损益		
手续费	102,011.98	8,457.66
其他	13,543,012.60	
合计	14,207,816.45	528,908.74

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	993,400.00	
税金减免	4,479.00	13,440.27
合计	997,879.00	13,440.27

政府补助明细

项目	金额		与资产/收益相关	来源和依据	
	本期数	上期数		批准文件	发文机关
2020 年自治区工业节能减排专项资金	300,000.00		与收益相关		
政府补贴申报项目	5,000.00		与收益相关		
核心产业专项资金	688,400.00		与收益相关		
合计	993,400.00				

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,245,284.96	-3,215,921.63
其他应收款坏账损失	-630,941.71	-553,298.72
合计	-7,876,226.67	-3,769,220.35

(三十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-42,041.89		-42,041.89

合计	-42,041.89	-42,041.89
----	------------	------------

(三十六) 营业外收入

1. 营业外收入分类

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	21,410.00		21,410.00
其他	2,840.48		2,840.48
合计	24,250.48		24,250.48

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他支出	2.74		2.74
合计	2.74		2.74

(三十八) 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	25,245,753.23	
递延所得税调整	-3,728,764.95	
合计	21,516,988.28	

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	258,996,378.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,849,456.80
子公司适用不同税率的影响	6,669.72
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,739,804.85
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	
税法规定的额外可扣除费用	-14,599,333.38
其他	
所得税费用	21,516,988.29

(三十九) 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
利息收入	92,268.47	8,330.22
政府补助收入	2,597,879.00	13,440.27

保证金返还及往来款	1,958,261.24	84,111,223.06
合计	4,648,408.71	84,132,993.55

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
期间费用付现	261,296,296.47	18,312,865.16
手续费	102,142.15	8,457.66
往来款	12,297,885.53	15,733,546.21
合计	273,696,324.15	34,054,869.03

(四十) 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	237,479,390.36	-19,632,602.96
加：信用减值损失	7,876,226.67	3,769,220.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,145,615.45	8,991,039.81
无形资产摊销	8,432,694.62	616,500.87
长期待摊费用摊销	4,783,959.57	716,024.14
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)	-42,041.89	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	14,198,072.94	528,781.30
投资损失(收益以“-”号填列)	0.00	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,686,602.99	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	297,780.29	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-83,163,067.12	2,343,873.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-294,635,657.04	-37,805,449.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	76,365,093.50	57,735,244.89
其他(注)		
经营活动产生的现金流量净额	60,051,464.36	17,262,632.15
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	7,032,844.68	15,843,651.49
减：现金的期初余额	15,843,651.49	175,815.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,810,936.98	15,667,835.62

2. 现金和现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,032,844.68	15,843,651.49
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,032,844.68	15,843,651.49

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的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
北京标驰泽惠生物科技有限公司	2021-2-28	41,820,000.00	82%	现金	2021-2-28	相关手续办理完毕、移交	8,996,390.33	36,373.85

(2) 合并成本及商誉

合并成本	北京标驰泽惠生物科技有限公司
--现金	41,820,000.00
--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	41,820,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	19,577,704.11
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	22,242,295.89

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	26,163,483.97	11,906,476.09
货币资金	3,837,482.64	3,837,482.64

项目	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	209,775.00	209,775.00
预付账款	20,720.45	20,720.45
存货	2,680,322.44	1,429,233.44
使用权资产	1,874,545.28	1,874,545.28
固定资产	2,275,098.00	2,216,634.12
无形资产	14,335,255.00	1,387,800.00
长期待摊费用	906,840.05	906,840.05
递延所得税资产	23,445.11	23,445.11
负债：	2,288,235.06	1,931,809.86
应付职工薪酬	131,198.88	131,198.88
应交税费	22,498.91	22,498.91
合同负债	42,200.00	42,200.00
其他应付款	31,535.35	31,535.35
租赁负债	1,704,376.72	1,704,376.72
递延所得税负债	356,425.20	0.00
净资产	23,875,248.91	9,974,666.23
减：少数股东权益	4,297,544.80	
取得的净资产	19,577,704.11	

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司或孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
天康生物制药有限公司	新疆	新疆	医药制造业	100.00		设立
天康制药（上海）有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00		设立
北京标驰泽惠生物科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	82.00		新购

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京标驰泽惠生物科技有限公司	18.00	-405,139.96		3,976,337.06

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：人民币元

子公司名	期末余额
------	------

称	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
北京标 驰泽惠 生物科技 有限公司	8,132,160.90	5,614,524.83	13,746,685.73	1,768,442.60	1,500,912.91	3,269,355.51

续上表

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

单位：人民币元

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
北京标 驰泽惠 生物科技 有限公司	8,996,390.33	36,373.85	36,373.85	-2,143,550.86				

九、与金融工具有关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。本公司在经营过程中面临的各项金融风险，包括但不限于信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会授权公司管理层设计和实施风险管理目标和政策的有效执行。董事会通过月度财务报告分析判断风险管理执行的程序有效性和目标政策的合理性。

本公司的风险管理总体目标是在不过度影响公司竞争力、应变能力的情况下，制定尽可能低的风险管理策略，并加强对各种风险的监督，将风险控制在限定范围内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。定期公司通过对应收账款账龄分析以确信公司整体的信用风险在可控范围内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生的被动风险，包括外汇风险，利率风险和价格风险。

1. 利率风险

公司期末银行借款，会因中国人民银行基准利率的变化，给公司造成风险。

2. 外汇风险

本公司目前尚无进出口业务，未发生外币的货币性项目，因此汇率对本公司不会造成风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以支付现金或其他金融资产的方式结算业务时，发生的现金

短缺风险。本公司受经济环境的影响，存在银行借款逾期的现象，公司现金流入存在较大的风险。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
天康生物股份有限公司	新疆·乌鲁木齐	投资业务及投资管理	135,385.66	100.00	100.00

（二）本企业的子公司、联营和合营企业情况

本企业子公司、联营和合营企业的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”的披露。

（三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	统一社会信用代码
天康生物股份有限公司	母公司	91650000722362767Q
天康生物股份有限公司制药一分公司	受同一最终控制方控制	91650100592831894K
河南宏展畜牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	9141150059628447X1
新疆天康畜牧科技有限公司玛纳斯商品猪育肥基地	受同一最终控制方控制	91652324666659530X
新疆天康原种猪育种有限公司	受同一最终控制方控制	91652300673409134E
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91652324670236936L
新疆天康畜牧科技有限公司加美育种分公司	受同一最终控制方控制	91652323396579521J
河南天康宏展农牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91410482MA3X62342Q
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91659004MA776JM19Y
河南宏展畜牧科技有限公司长台关原种场	受同一最终控制方控制	91411503MA44D9G803
汝南天康宏展农牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91411727MA44B4236G
新疆天康畜牧科技有限公司一四三商品猪育肥基地	受同一最终控制方控制	91659001MA77YE5T9F
新疆天康畜牧科技有限公司一四七商品猪育肥基地	受同一最终控制方控制	91659001MA77Y7CY5C
新疆天康畜牧科技有限公司一五二生猪育肥基地	受同一最终控制方控制	91659001MA780N6H7R
河南华康农业科技有限公司	受同一最终控制方控制	91411728MA44TJLA3C
新疆天康畜牧科技有限公司呼图壁分公司	受同一最终控制方控制	91652323781780344T
昌吉天康畜牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91652301670230999E
甘肃天康农牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91620321MA74359008
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司二场	受同一最终控制方控制	91652323MA77W9NF46
汝南天康宏展农牧科技有限公司三门闸一场	受同一最终控制方控制	91411727MA47HAK24B
汝南天康宏展农牧科技有限公司常兴一场	受同一最终控制方控制	91411727MA47HAL632
汝南天康宏展农牧科技有限公司梁祝分场	受同一最终控制方控制	91411727MA47HALY2P
新县天康宏展农牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91411523MA47HL625Q
漯河天康民社农牧科技有限公司	受同一最终控制方控制	91411100MA47L9KK0D

新疆旭康养殖有限公司	受同一最终控制方控制	91659004MA78KAXB3H
新疆旭康养殖有限公司自养分公司	受同一最终控制方控制	91659004MA78MCD026
河南碧野康农业科技有限公司	受同一最终控制方控制	91411500MA485UEG03
新疆天康鸿康畜牧有限公司	受同一最终控制方控制	91652300MA78WBHC8R

（四）关联方交易

本公司与关联企业之间的业务往来按一般市场经营规则进行，与其他业务往来企业同等对待。本公司与关联企业之间不可避免的关联交易，遵照公平、公正的市场原则进行。

本公司同关联方之间代购代销及提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则由双方协商定价，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆北泉天康饲料科技有限公司	原料采购	71,571.20	
新疆天康饲料有限公司乌鲁木齐分公司	原料采购	278,071.00	
新疆天康饲料有限公司石河子分公司	原料采购	13,560.00	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天康生物股份有限公司	销售疫苗	11,523,656.70	1,311,084.65
天康生物股份有限公司	技术开发费		20,000,000.00
天康生物股份有限公司制药一分公司	销售疫苗	88,740.26	2,943,282.56
河南宏展畜牧科技有限公司	销售疫苗	992,750.00	127,500.00
新疆天康畜牧科技有限公司玛纳斯商品猪育肥基地	销售疫苗	2,334,400.00	236,250.00
新疆天康原种猪育种有限公司	销售疫苗	1,519,850.00	108,750.00
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	销售疫苗	935,200.00	60,750.00
新疆天康畜牧科技有限公司加美育种分公司	销售疫苗	484,500.00	3,750.00
河南天康宏展农牧科技有限公司	销售疫苗	1,014,500.00	234,075.00
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	销售疫苗	653,600.00	75,000.00
河南宏展畜牧科技有限公司长台关原种场	销售疫苗	222,500.00	45,000.00
汝南天康宏展农牧科技有限公司	销售疫苗	142,500.00	67,500.00
新疆天康畜牧科技有限公司一四三商品猪育肥基地	销售疫苗	228,500.00	15,000.00
新疆天康畜牧科技有限公司一四七商品猪育肥基地	销售疫苗	94,800.00	18,000.00
新疆天康畜牧科技有限公司一五二生猪育肥基地	销售疫苗	263,500.00	15,000.00
河南华康农业科技有限公司	销售疫苗	947,500.00	28,700.00
新疆天康畜牧科技有限公司呼图壁分公司	销售疫苗	596,750.00	49,250.00
昌吉天康畜牧科技有限公司	销售疫苗	894,600.00	60,000.00
甘肃天康农牧科技有限公司	销售疫苗	3,214,100.00	188,500.00
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司二场	销售疫苗	1,284,500.00	146,500.00

汝南天康宏展农牧科技有限公司三门闸一场	销售疫苗	709,250.00	90,000.00
汝南天康宏展农牧科技有限公司常兴一场	销售疫苗	1,218,000.00	75,000.00
汝南天康宏展农牧科技有限公司梁祝分场	销售疫苗		75,000.00
新县天康宏展农牧科技有限公司	销售疫苗		15,000.00
漯河天康民社农牧科技有限公司	销售疫苗	424,500.00	7,500.00
新疆旭康养殖有限公司	销售疫苗	1,804,500.00	90,000.00
新疆旭康养殖有限公司自养分公司	销售疫苗	898,820.00	31,875.00
河南碧野康农业科技有限公司	销售疫苗	162,000.00	15,000.00
新疆天康鸿康畜牧有限公司	销售疫苗	540,750.00	50,000.00
新疆天康畜牧科技有限公司	销售疫苗	152,500.00	
新疆天康饲料有限公司乌鲁木齐分公司	销售疫苗	74,440.00	
武威天康饲料有限公司	销售疫苗	97,240.00	
民勤旭康超越养殖有限公司	销售疫苗	200.00	
新疆天康饲料有限公司	销售疫苗	50,200.00	
新疆天康畜牧科技有限公司二二一团商品猪育肥基地	销售疫苗	255,250.00	
喀什天康育种有限公司	销售疫苗	374,000.00	
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	销售疫苗	761,900.00	
河南宏展畜牧科技有限公司五里镇繁育场	销售疫苗	839,000.00	
三原天康养殖有限公司	销售疫苗	351,400.00	
西平县天康宏展农牧科技有限公司	销售疫苗	647,500.00	
麟游天康养殖有限公司	销售疫苗	9,750.00	
民勤旭康超越养殖有限公司	销售疫苗	230,940.00	
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司（三场）	销售疫苗	70,000.00	

（五）关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	天康生物股份有限公司	100,389,350.94	71,494,979.91

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露承诺事项。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司不存在其他应披露或调整的重大日后事项。

十三、其他重要事项

截止财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表项目附注(单位:人民币元)

(一)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	91,034,445.58	56,718,494.47
合 计	91,034,445.58	56,718,494.47

1. 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	91,072,125.98	56,021,859.93
1-2 年		
2-3 年		1,512,815.50
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
合 计	91,072,125.98	57,534,675.43
减: 其他应收款坏账准备	37,680.40	816,180.96
账面价值	91,034,445.58	56,718,494.47

(2) 按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	91,068,802.11	56,448,963.08
其他	3,323.87	1,085,712.35
合 计	91,072,125.98	57,534,675.43

(3) 按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	91,072,125.98	100.00	37,680.40	100.00	91,034,445.58
其中：应收关联方的款项	90,318,518.07	99.17			90,318,518.07
应收其他款项	753,607.91	0.83	37,680.40	100.00	715,927.51
合 计	91,072,125.98	100.00	37,680.40	100.00	91,034,445.58

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其他应收款					

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	57,534,675.43	100.00	816,180.96	1.42	56,718,494.47
其中：应收关联方的款项	54,826,395.78	95.29			54,826,395.78
应收其他款项	2,708,279.65	4.71	816,180.96	30.14	1,892,098.69
合 计	57,534,675.43	100.00	816,180.96	1.42	56,718,494.47

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额		816,180.96		816,180.96
年初余额在本期		816,180.96		816,180.96
——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				
本期转回		778,500.56		778,500.56
本期核销				
其他变动				
期末余额		37,680.40		37,680.40

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	账龄
天康生物制药有限公司	往来款	90,318,518.07	99.17		1 年以内
曹亚萌	押金	722,820.00	0.80	36,141.00	1 年以内
吴晓婧	押金	7,000.00	0.01	350.00	1 年以内
林海清	押金	3,625.00	0.00	181.25	1 年以内
程凯	押金	3,600.00	0.00	180.00	1 年以内
合 计		91,055,563.07	99.98	36,852.25	

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	585,888,513.22	107,842,613.45		693,731,126.67
小 计	585,888,513.22	107,842,613.45		693,731,126.67
减：长期股权投资减值准备				
合 计	585,888,513.22	107,842,613.45		693,731,126.67

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动
-------	------	------	--------

			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
天康生物制药有限公司	635,888,513.22	585,888,513.22	50,000,000.00			
天康制药（上海）有限公司	16,022,613.45		16,022,613.45			
北京标驰泽惠生物科技有限公司	41,820,000.00		41,820,000.00			
合 计	693,731,126.67	585,888,513.22	107,842,613.45			

续上表

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
天康生物制药有限公司					635,888,513.22	
天康制药（上海）有限公司					16,022,613.45	
北京标驰泽惠生物科技有限公司					41,820,000.00	
合 计					693,731,126.67	

(三) 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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务			20,000,000.00	
其他业务				
合 计			20,000,000.00	

2. 主营业务(分行业)

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术开发费收入			20,000,000.00	
合 计			20,000,000.00	

(四) 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	-25,811,730.55	-5,550,343.64
加：信用减值损失	-6,024.45	536,843.84
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,636,670.63	2,832,449.15
无形资产摊销	199,935.84	
长期待摊费用摊销	68,181.81	272,727.24

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	419,928.17	28,918.53
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,652.06	
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)		558,780.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,578,525.44	-4,725,659.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	47,254,247.23	8,558,517.18
其他(注)		
经营活动产生的现金流量净额	-6,822,968.82	2,512,232.45
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	340,626.55	1,093,251.79
减: 现金的期初余额	1,093,251.79	175,815.87
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-752,625.24	917,435.92
2. 现金和现金等价物		

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	340,626.55	1,093,251.79
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	340,626.55	1,093,251.79
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	340,626.55	1,093,251.79

天康制药（苏州）有限公司



姓名 唐志荣
Full name 男
性 男
Sex
出生日期 1975-06-01
Date of birth
工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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: 61010047435
No. of Certificate
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of: Shaanxi Provincial Association of Registered Accountants
发证日期: 2008 年 12 月 31 日
Date of Issuance

证书编号: 610100410060
No. of Certificate
陕西省注册会计师协会
Shaanxi Association of CPAs
发证日期: 2014 年 12 月 22 日
Date of Issue

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.



第 3 页

年度检验登记

Annual Renewal Registration 2014.12.31

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



第 4 页

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Working Unit 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Identity card No. 610502188410135435

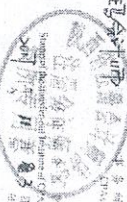
Sex 男
Full name 郭 平
Date of birth 1984-10-13
Working Unit 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



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 to be taken in by transferee from

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



同意调入
Agree to be taken in by transferee from

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

2014年11月23日

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 to be taken in by transferee from

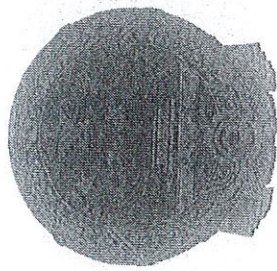
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



同意调入
Agree to be taken in by transferee from

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

2014年11月23日



会计师事务所分所

执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所

负责人：唐志荣

经营场所：新疆乌鲁木齐经济技术开发区（头屯河区）澎湖路33号北新大厦1栋9层办公3号房

分所执业证书编号：610100476501

批准执业文号：新财会[2015]46号

批准执业日期：2015年07月23日

证书序号：5003221

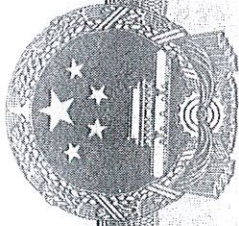
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：新疆维吾尔自治区财政厅

中华人民共和国财政部制



تجارت كىنىشكىسى

统一社会信用代码

91650100333021571X

营业执照

(副本) (1-1)

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。



名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 唐志荣

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本
建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨
询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目
目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2015年04月20日

营业期限 长期

营业场所 新疆乌鲁木齐经济技术开发区（头屯河区）
澎湖路33号北新大厦1栋9层办公3号房



登记机关

2021年04月08日

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制