

关于天康生物股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明审核报告  
希会其字(2024)0102号

# 目 录

一、审核报告.....	(1-2)
二、天康生物股份有限公司前期会计差错更正的专项说明.....	(3-27)
三、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	

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2024)0102号

## 关于天康生物股份有限公司

### 前期会计差错更正专项说明审核报告

天康生物股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的天康生物股份有限公司（以下简称贵公司）编制的《前期会计差错更正专项说明》进行专项核查。

#### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，编制和对外披露差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



### 三、审核结论

我们认为，贵公司编制的《前期会计重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

### 四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



中国注册会计师:

2024年4月25日





# 天康生物股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

天康生物股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2023 年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

本公司控股子公司天康制药(苏州)有限公司（以下简称“天康制药”）依据企业会计准则及参照同行业会计政策及惯例，按照谨慎性原则，对部分会计处理及财务报表披露进行了追溯调整。

### 二、前期会计差错更正主要事项

根据《企业会计准则第 14 号-收入》，对部分收入确认截止、已计入期间销售费用的合同成本还原；根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》，将不符合资本化条件的研发支出会计处理进行调整，追溯调整到研发支出发生的期间计入研发费用；根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》，天康制药将达到预定可使用状态的在建工程调整计入固定资产，并补提折旧；补提技术使用费及相关应承担的税费；对账龄较长的预付账款计提坏账准备根据上述会计差错更正事项对利润的影响数重新调整了应交企业所得税，并根据应纳税暂时性差异相关内容追溯调整了递延所得税资产。

本次前期会计差错更正内容为追溯调整 2022 年合并财务报表项目，本次调整对公司 2022 年末资产总额的影响金额为 961,488.02 元；对所有者权益的影响金额为：-34,965,002.08 元（其中归属于母公司所有者权益影响金额分别为 -34,542,596.80 元）；对公司 2022 年度净利润影响为：-24,178,614.25 元（其中归属于母公司净利润影响金额分别为-20,804,091.54 元）；对公司 2022 年期初未分配利润影响为-13,738,505.26 元。

### 三、前期会计差错更正事项对合并财务报表的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司 2022 年度合并财务报表的影响如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（万元）		
	更正后	更正前	影响数
资产总计	1,936,195.64	1,936,099.49	96.15
负债合计	973,195.06	969,602.41	3,592.65
未分配利润	227,058.84	230,513.10	-3,454.26
归属于母公司所有者权益	791,532.46	794,986.72	-3,454.26
所有者权益合计	963,000.58	966,497.08	-3,496.50
营业收入	1,672,755.53	1,673,160.76	-405.23
营业成本	1,497,511.39	1,497,483.35	28.04
销售费用	49,313.75	47,520.58	1,793.17
管理费用	47,775.40	47,687.78	87.62
研发费用	17,916.02	18,106.17	-190.15
投资收益	1,687.28	1,708.29	-21.01
利润总额	21,603.23	23,584.15	-1,980.92
净利润	18,996.66	21,414.52	-2,417.86
归母净利润	28,074.46	30,154.87	-2,080.41
期初未分配利润	215,436.72	216,810.57	-1,373.85

注：以上数据仅为会计差错更正后数据，不含因会计政策变化的影响金额。

### 四、前期会计差错更正事项对母公司财务报表的影响

本次调整对公司母公司财务报表的影响程度较小，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司 2022 年母公司财务报表的影响如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（万元）		
	更正后	更正前	影响数
资产总计	1,172,730.55	1,172,730.55	-
负债总计	423,419.50	421,987.02	1,432.49



项目	2022年12月31日/2022年度(万元)		
	更正后	更正前	影响数
应付账款	1,533.44	100.96	1,432.49
未分配利润	235,217.86	236,650.35	-1,432.49
所有者权益合计	749,311.04	750,743.53	-1,432.49

注：以上数据仅为会计差错更正后数据，不含因会计政策变化的影响金额。

## 五、2022年年度财务报表(单位：人民币元)

### (一) 合并资产负债表

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	3,319,501,233.59	3,319,501,233.59
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	650,939,452.06	650,000,000.00
衍生金融资产	11,054,880.00	11,054,880.00
应收票据	10,883,861.17	10,677,086.17
应收账款	388,215,123.22	396,443,783.12
应收款项融资	2,717,577.72	2,717,577.72
预付款项	1,135,709,540.99	1,151,042,840.64
应收保费		
应收分保合同准备金		
其他应收款	299,936,949.92	294,986,760.96
购入返售金融资产		
存货	6,042,166,848.74	6,039,231,841.92
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	534,945,645.49	536,403,817.29
<b>流动资产合计</b>	<b>12,396,071,112.90</b>	<b>12,412,059,821.41</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款合垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	105,445,142.28	105,445,142.28
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		

项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
投资性房地产		
固定资产	5,126,103,459.79	5,005,100,365.70
在建工程	425,136,476.02	553,581,056.92
生产性生物资产	359,004,790.46	359,004,790.46
油气资产		
使用权资产	542,713,962.09	542,713,962.09
无形资产	268,404,182.61	267,436,591.92
开发支出	7,750,000.00	7,705,622.64
商誉	22,242,295.89	22,242,295.89
长期待摊费用	23,076,349.06	23,076,349.06
递延所得税资产	39,107,407.16	30,828,904.34
其他非流动资产	46,901,212.47	31,800,000.00
非流动资产合计	6,965,885,277.83	6,948,935,081.30
资产总计	19,361,956,390.73	19,360,994,902.71

(续)

项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
<b>流动负债:</b>		
短期借款	3,214,507,773.00	3,214,300,998.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	5,325,750.00	5,325,750.00
应付票据		
应付账款	611,108,463.07	626,849,041.20
预收款项	83,333.36	83,333.36
合同负债	472,477,460.38	473,827,870.81
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	313,244,740.45	307,543,347.64
应交税费	24,618,295.62	17,121,566.87
其他应付款	734,106,895.51	695,862,898.25
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	726,683,502.99	726,683,502.99



项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
其他流动负债	105,897,272.75	106,116,605.72
<b>流动负债合计</b>	<b>6,208,053,487.13</b>	<b>6,173,714,914.84</b>
<b>非流动负债:</b>		
保险合同准备金		
长期借款	3,133,000,000.00	3,133,000,000.00
应付债券		
租赁负债	302,534,524.48	302,534,524.48
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	87,507,305.62	86,060,305.62
递延所得税负债	855,302.49	714,384.68
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,523,897,132.59</b>	<b>3,522,309,214.78</b>
<b>负债合计</b>	<b>9,731,950,619.72</b>	<b>9,696,024,129.62</b>
<b>股东权益:</b>		
股本	1,354,339,175.00	1,354,339,175.00
其他权益工具	3,604,828.14	3,604,828.14
资本公积	3,842,440,516.17	3,842,440,516.17
减:库存股		
其他综合收益	1,421,954.94	1,421,954.94
专项储备		
盈余公积	439,075,429.82	439,075,429.82
一般风险准备	3,854,383.76	3,854,383.76
未分配利润	2,270,588,361.48	2,305,130,958.28
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>7,915,324,649.31</b>	<b>7,949,867,246.11</b>
少数股东权益	1,714,681,121.70	1,715,103,526.98
<b>股东权益合计</b>	<b>9,630,005,771.01</b>	<b>9,664,970,773.09</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>19,361,956,390.73</b>	<b>19,360,994,902.71</b>

## (二) 母公司资产负债表

编制单位: 天康生物股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
<b>流动资产:</b>		
货币资金	1,604,605,778.21	1,604,605,778.21
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		

项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	392,500.00	392,500.00
其他应收款	7,242,219,159.86	7,242,219,159.86
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	48,371.00	48,371.00
<b>流动资产合计</b>	<b>8,847,265,809.07</b>	<b>8,847,265,809.07</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,851,767,002.96	2,851,767,002.96
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	16,340,809.34	16,340,809.34
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	6,924,167.11	6,924,167.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	5,007,677.41	5,007,677.41
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,880,039,656.82</b>	<b>2,880,039,656.82</b>
<b>资产总计</b>	<b>11,727,305,465.89</b>	<b>11,727,305,465.89</b>

(续)

项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
<b>流动负债：</b>		
短期借款	300,247,311.83	300,247,311.83
交易性金融负债		
衍生金融负债		

项目	2022年12月31日更正后 余额	2022年12月31日更正 前余额
应付票据		
应付账款	15,334,430.26	1,009,570.00
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	136,039,174.16	136,039,174.16
应交税费	941,105.89	941,105.89
其他应付款	65,800,643.08	65,800,643.08
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	602,372,662.20	602,372,662.20
其他流动负债	3,290,895.16	3,290,895.16
流动负债合计	1,124,026,222.58	1,109,701,362.32
非流动负债：		
长期借款	3,062,000,000.00	3,062,000,000.00
应付债券		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	47,719,371.38	47,719,371.38
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	3,110,168,816.99	3,110,168,816.99
负债合计	4,234,195,039.57	4,219,870,179.31
股东权益：		
股本	1,354,339,175.00	1,354,339,175.00
其他权益工具	3,604,828.14	3,604,828.14
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,343,912,377.96	3,343,912,377.96
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	439,075,429.82	439,075,429.82
未分配利润	2,352,178,615.40	2,366,503,475.66
股东权益合计	7,493,110,426.32	7,507,435,286.58
负债和股东权益总计	11,727,305,465.89	11,727,305,465.89

### (三) 合并利润表

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元



项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
一、营业总收入	16,727,555,269.35	16,731,607,636.11
其中：营业收入	16,727,555,269.35	16,731,607,636.11
二、营业总成本	16,366,875,386.53	16,354,974,656.81
其中：营业成本	14,975,113,861.82	14,974,833,459.82
税金及附加	38,723,197.31	39,208,956.26
销售费用	493,137,515.06	475,205,826.38
管理费用	477,754,045.21	476,877,832.23
研发费用	179,160,244.18	181,061,744.95
财务费用	202,986,522.95	207,786,837.17
其中：利息费用	248,553,966.37	242,993,618.82
利息收入	48,066,032.45	37,707,817.60
加：其他收益	64,219,453.02	64,219,453.02
投资收益（损失以“-”号填列）	16,872,754.99	17,082,869.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13,330,287.41	13,330,287.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	939,452.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-50,361,902.80	-45,725,799.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-106,531,808.98	-106,616,858.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-28,982,363.01	-28,982,363.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	256,835,468.10	276,610,280.98
加：营业外收入	1,745,179.54	1,679,383.99
减：营业外支出	42,548,370.64	42,448,185.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	216,032,277.00	235,841,479.68
减：所得税费用	26,065,720.48	21,696,308.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	189,966,556.52	214,145,170.77
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	189,966,556.52	214,145,170.77
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）	280,744,570.32	301,548,661.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-90,892,932.98	-87,403,491.09
六、其他综合收益的税后净额	10,794,115.87	10,794,115.87
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	10,592,956.72	10,592,956.72
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		

项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
(5) 其他		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	10,592,956.72	10,592,956.72
(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	10,592,956.72	10,592,956.72
(6) 外币财务报表折算差额		
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	201,159.15	201,159.15
七、综合收益总额	200,645,753.21	224,939,286.64
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	291,337,527.04	312,141,618.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-90,691,773.83	-87,202,331.94
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.21	0.22
(二) 稀释每股收益	0.21	0.22

#### (四) 母公司利润表

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
一、营业收入	779,129.15	779,129.15
减：营业成本	485,824.44	485,824.44
税金及附加	938,410.04	938,410.04
销售费用		
管理费用	25,169,850.21	25,169,850.21
研发费用	412,245.33	412,245.33
财务费用	-11,883,640.03	-11,883,640.03
其中：利息费用	132,700,055.14	132,700,055.14
利息收入	144,673,237.98	144,673,237.98
加：其他收益	28,513,136.95	28,513,136.95
投资收益（损失以“-”号填列）	1,727,107,036.59	1,727,107,036.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12,967,754.06	12,967,754.06
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）	-25,237,360.87	-25,237,360.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-77,000,000.00	-77,000,000.00



项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,639,039,251.83	1,639,039,251.83
加：营业外收入	0.18	0.18
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,639,039,252.01	1,639,039,252.01
减：所得税费用	-2,211,501.32	-2,211,501.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,641,250,753.33	1,641,250,753.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,641,250,753.33	1,641,250,753.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	1,641,250,753.33	1,641,250,753.33

### （五）合并现金流量表

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
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	17,197,975,314.31	17,197,975,314.31
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	224,741,541.23	224,741,541.23
经营活动现金流入小计	17,422,716,855.54	17,422,716,855.54
购买商品、接受劳务支付的现金	15,418,701,360.41	15,418,701,360.41
支付给职工以及为职工支付的现金	895,852,018.20	895,852,018.20
支付的各项税费	214,530,602.32	214,530,602.32
支付其他与经营活动有关的现金	565,647,368.53	565,647,368.53
经营活动现金流出小计	17,094,731,349.46	17,094,731,349.46
经营活动产生的现金流量净额	327,985,506.08	327,985,506.08



项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	17,578,306.37	17,578,306.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	27,891,535.45	27,891,535.45
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	112,305,748.93	112,305,748.93
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>157,775,590.75</b>	<b>157,775,590.75</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,430,099,750.96	1,430,099,750.96
投资支付的现金	650,000,000.00	650,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	31,554,261.76	31,554,261.76
支付其他与投资活动有关的现金	118,545,268.39	118,545,268.39
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,230,199,281.11</b>	<b>2,230,199,281.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,072,423,690.36</b>	<b>-2,072,423,690.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	1,652,167,993.00	1,652,167,993.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,652,167,993.00	1,652,167,993.00
取得借款收到的现金	4,982,000,000.00	4,982,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>6,634,167,993.00</b>	<b>6,634,167,993.00</b>
偿还债务支付的现金	4,739,700,000.00	4,739,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	260,851,914.08	260,851,914.08
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		
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>5,000,551,914.08</b>	<b>5,000,551,914.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,633,616,078.92</b>	<b>1,633,616,078.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-110,822,105.36</b>	<b>-110,822,105.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额	3,311,778,070.56	3,311,778,070.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>3,200,955,965.20</b>	<b>3,200,955,965.20</b>

### (六) 母公司现金流量表

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,561,805.90	3,561,805.90
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	163,144,642.59	163,144,642.59
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>166,706,448.49</b>	<b>166,706,448.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	81,166.67	81,166.67

项目	2022 年度更正后金额	2022 年度更正前金额
支付给职工以及为职工支付的现金	39,361,673.39	39,361,673.39
支付的各项税费	3,928,672.26	3,928,672.26
支付其他与经营活动有关的现金	476,999,065.30	476,999,065.30
经营活动现金流出小计	520,370,577.62	520,370,577.62
经营活动产生的现金流量净额	-353,664,129.13	-353,664,129.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	17,578,306.37	17,578,306.37
取得投资收益收到的现金	38,809,922.03	38,809,922.03
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	56,388,228.40	56,388,228.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,636,704.00	2,636,704.00
投资支付的现金	230,000,000.00	230,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	232,636,704.00	232,636,704.00
投资活动产生的现金流量净额	-176,248,475.60	-176,248,475.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,330,000,000.00	2,330,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,330,000,000.00	2,330,000,000.00
偿还债务支付的现金	2,318,700,000.00	2,318,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	132,700,055.14	132,700,055.14
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	2,451,400,055.14	2,451,400,055.14
筹资活动产生的现金流量净额	-121,400,055.14	-121,400,055.14
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-651,312,659.87	-651,312,659.87
加：期初现金及现金等价物余额	2,255,918,438.08	2,255,918,438.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	1,604,605,778.21	1,604,605,778.21



(七) 合并所有者权益变动表

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022 年度更正后金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,353,856,588.00			3,773,317.74	3,302,800,366.61		-9,171,001.78	274,950,354.49	3,456,057.62	2,168,105,697.89		7,097,771,380.57	634,880,297.30	7,732,651,677.87
加：会计政策变更														
前期差错更正										-13,738,505.26		-13,738,505.26	3,067,036.61	-10,671,468.65
其他														
二、本年期初余额	1,353,856,588.00	-	-	3,773,317.74	3,302,800,366.61	-	-9,171,001.78	274,950,354.49	3,456,057.62	2,154,367,192.63	-	7,084,032,875.31	637,947,333.91	7,721,980,209.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	482,587.00	-	-	-168,489.60	539,640,149.56	-	10,592,956.72	164,125,075.33	398,326.14	116,221,168.85	-	831,291,774.00	1,076,733,787.79	1,908,025,561.79
（一）综合收益总额							10,592,956.72		280,744,570.32			291,337,527.04	-90,691,773.83	200,645,753.21
（二）股东投入和减少资本	482,587.00	-	-	-168,489.60	539,640,149.56	-	-	-	-	-	-	539,954,246.96	1,167,425,561.62	1,707,379,808.58
1. 股东投入的普通股	482,587.00			-168,489.60	538,017,749.56							538,331,846.96	1,167,425,561.62	1,705,757,408.58
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					1,622,400.00							1,622,400.00		1,622,400.00
（三）利润分配								164,125,075.33		-164,125,075.33				
1. 提取盈余公积								164,125,075.33		-164,125,075.33				



2022年度更正后金额

项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
2. 对股东的分配													-	-	
3. 其他													-	-	
(四) 股东权益内部结转													-	-	
1. 资本公积转增股本													-	-	
2. 盈余公积转增股本													-	-	
3. 盈余公积弥补亏损													-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益													-	-	
6. 其他													-	-	
(五) 专项储备提取和使用													-398,326.14	-398,326.14	
1. 本期提取													398,326.14	398,326.14	
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	1,354,339,175.00	-	-	3,604,828.14	3,842,440,516.17	-	1,421,954.94	-	439,075,429.82	3,854,383.76	2,270,588,361.48	-	7,915,324,649.31	1,714,681,121.70	9,630,005,771.01

(续)

2022年度更正前金额															
项 目	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,353,856,588.00	-	-	3,773,317.74	3,302,800,366.61	-	-9,171,001.78	274,950,354.49	3,456,057.62	2,168,105,697.89		7,097,771,380.57	634,880,297.30	7,732,651,677.87	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,353,856,588.00	-	-	3,773,317.74	3,302,800,366.61	-	-9,171,001.78	274,950,354.49	3,456,057.62	2,168,105,697.89		7,097,771,380.57	634,880,297.30	7,732,651,677.87	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	482,587.00	-	-	-168,489.60	539,640,149.56	-	10,592,956.72	164,125,075.33	398,326.14	137,025,260.39		852,095,865.54	1,080,223,229.68	1,932,319,095.22	
(一) 综合收益总额							10,592,956.72			301,548,661.86		312,141,618.58	-87,202,331.94	224,939,286.64	
(二) 股东投入和减少资本	482,587.00	-	-	-168,489.60	539,640,149.56	-	-					539,954,246.96	1,167,425,561.62	1,707,379,808.58	
1. 股东投入的普通股	482,587.00			-168,489.60	538,017,749.56							538,331,846.96	1,167,425,561.62	1,705,757,408.58	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					1,622,400.00										
(三) 利润分配								164,125,075.33	398,326.14	-164,523,401.47					
1. 提取盈余公积								164,125,075.33		-164,125,075.33					

2022年度更正前金额

项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计				
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计			
		优先股	永续债												其他		
2. 对股东的分配																	
3. 其他									398,326.14	-398,326.14							
(四) 股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增股本																	
2. 盈余公积转增股本																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备提取和使用																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本年年末余额	1,354,339,175.00	-	-	3,604,828.14	3,842,440,516.17	-	1,421,954.94	439,075,429.82	3,854,383.76	2,305,130,958.28		7,949,867,246.11	1,715,103,526.98	9,664,970,773.09			



### (八) 母公司所有者权益变动表

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022 年度更正后金额							未分配利润	股东权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,353,856,588.00		3,773,317.74	3,329,549,535.77			274,950,354.49	889,377,797.66	5,851,507,593.66	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,353,856,588.00		3,773,317.74	3,329,549,535.77			274,950,354.49	875,052,937.40	5,837,182,733.40	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	482,587.00		-168,489.60	14,362,842.19			164,125,075.33	1,477,125,678.00	1,655,927,692.92	
（一）综合收益总额								1,641,250,753.33	1,641,250,753.33	
（二）股东投入和减少资本	482,587.00		-168,489.60	14,362,842.19					14,676,939.59	
1. 股东投入的普通股	482,587.00		-168,489.60	12,740,442.19					13,054,539.59	
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				1,622,400.00					1,622,400.00	
（三）利润分配							164,125,075.33	-164,125,075.33		
1. 提取盈余公积							164,125,075.33	-164,125,075.33		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										

项 目	2022 年度更正后金额										
	实收资本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,354,339,175.00			3,604,828.14	3,343,912,377.96				439,075,429.82	2,352,178,615.40	7,493,110,426.32

(续)

项 目	2022 年度更正前金额										
	实收资本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,353,856,588.00			3,773,317.74	3,329,549,535.77				274,950,354.49	889,377,797.66	5,851,507,593.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,353,856,588.00			3,773,317.74	3,329,549,535.77				274,950,354.49	889,377,797.66	5,851,507,593.66

2022年度更正前金额											
项 目	实收资本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	482,587.00			-168,489.60	14,362,842.19				164,125,075.33	1,477,125,678.00	1,655,927,692.92
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	482,587.00			-168,489.60	14,362,842.19						14,676,939.59
1. 股东投入的普通股	482,587.00			-168,489.60	12,740,442.19						13,051,539.59
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				1,622,400.00							1,622,400.00
（三）利润分配									164,125,075.33	-164,125,075.33	
1. 提取盈余公积									164,125,075.33	-164,125,075.33	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 本期提取											
2. 本期使用											



项 目	2022 年度更正前金额											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	收	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,354,339,175.00		3,604,828.14	3,343,912,377.96					439,075,429.82	2,366,503,475.66	7,507,435,286.58	

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“更正后余额”指2022年12月31日更正后余额，“更正前余额”指2022年12月31日更正前余额，“更正后金额”指2022年度更正后发生额，“更正前金额”指2022年度更正前发生额。

### （一）交易性金融资产

项目	更正后余额	更正前余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	650,939,452.06	650,000,000.00
合计	650,939,452.06	650,000,000.00

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	更正后余额	更正前余额
银行承兑票据	10,883,861.17	10,677,086.17
合计	10,883,861.17	10,677,086.17

### （三）应收账款

账龄	更正后余额	更正前余额
账面余额	448,987,312.60	452,009,067.64
减：坏账准备	60,772,189.38	55,565,284.52
账面价值	388,215,123.22	396,443,783.12

### （四）预付款项

账龄	更正后余额	更正前余额
账面价值	1,135,709,540.99	1,151,042,840.64

### （五）其他应收款

项目	更正后余额	更正前余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	299,936,949.92	294,986,760.96
合计	299,936,949.92	294,986,760.96

### （六）存货

项目	更正后余额			更正前余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	6,187,892,512.69	145,725,663.95	6,042,166,848.74	6,185,105,124.43	145,873,282.51	6,039,231,841.92

(七) 其他流动资产

项目	更正后余额	更正前余额
合计	534,945,645.49	536,403,817.29

(八) 固定资产

项目	更正后余额	更正前余额
固定资产	5,126,103,459.79	5,005,100,365.70
固定资产清理		
合计	5,126,103,459.79	5,005,100,365.70

(九) 在建工程

项目	更正后余额	更正前余额
在建工程	425,136,476.02	553,581,056.92
合计	425,136,476.02	553,581,056.92

(十) 无形资产

项目	更正后余额	更正前余额
无形资产	268,404,182.61	267,436,591.92
合计	268,404,182.61	267,436,591.92

(十一) 开发支出

项目	更正后余额	更正前余额
开发支出	7,750,000.00	7,705,622.64
合计	7,750,000.00	7,705,622.64

(十二) 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	更正后余额	更正前余额
合计	39,107,407.16	30,828,904.34

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	更正后余额	更正前余额
合计	855,302.49	714,384.68

(十三) 其他非流动资产

项目	更正后余额			更正前余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	46,901,212.47		46,901,212.47	31,800,000.00		31,800,000.00

(十四) 短期借款

项目	更正后余额	更正前余额
合计	3,214,507,773.00	3,214,300,998.00



(十五) 应付账款

项目	更正后余额	更正前余额
合计	611, 108, 463. 07	626, 849, 041. 20

(十六) 合同负债

项目	更正后余额	更正前余额
合计	472, 477, 460. 38	473, 827, 870. 81

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	更正后余额	更正前余额
一、短期薪酬	313, 169, 158. 93	307, 543, 347. 64
二、离职后福利-设定提存计划	66, 581. 52	
三、辞退福利		
四、一年内到期的其他福利		
五、其他	9, 000. 00	
合计	313, 244, 740. 45	307, 543, 347. 64

(十八) 应交税费

项目	更正后余额	更正前余额
合计	24, 618, 295. 62	17, 121, 566. 87

(十九) 其他应付款

项目	更正后余额	更正前余额
应付利息		
应付股利	2, 920, 922. 68	2, 920, 922. 68
其他应付款	731, 185, 972. 83	692, 941, 975. 57
合计	734, 106, 895. 51	695, 862, 898. 25

(二十) 其他流动负债

项目	更正后余额	更正前余额
合计	105, 897, 272. 75	106, 116, 605. 72

(二十一) 递延收益

项目	更正后余额	更正前余额
政府补助	87, 507, 305. 62	86, 060, 305. 62
合计	87, 507, 305. 62	86, 060, 305. 62

(二十二) 未分配利润

项目	更正后余额	更正前余额
期末未分配利润	2, 270, 588, 361. 48	2, 305, 130, 958. 28

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	更正后金额		更正前金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,696,489,621.23	14,957,755,937.62	16,700,541,987.99	14,958,988,106.69
其他业务	31,065,648.12	17,357,924.20	31,065,648.12	15,845,353.13
合计	16,727,555,269.35	14,975,113,861.82	16,731,607,636.11	14,974,833,459.82

(二十四) 税金及附加

项目	更正后金额	更正前金额
合计	38,723,197.31	39,208,956.26

(二十五) 销售费用

项目	更正后金额	更正前金额
合计	493,137,515.06	475,205,826.38

(二十六) 管理费用

项目	更正后金额	更正前金额
合计	477,754,045.21	476,877,832.23

(二十七) 研发费用

项目	更正后金额	更正前金额
合计	179,160,244.18	181,061,744.95

(二十八) 财务费用

项目	更正后金额	更正前金额
合计	202,986,522.95	207,786,837.17

(二十九) 投资收益

项目	更正后金额	更正前金额
合计	16,872,754.99	17,082,869.74

(三十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	更正后金额	更正前金额
交易性金融资产	939,452.06	
合计	939,452.06	

(三十一) 信用减值损失

项目	更正后金额	更正前金额
合计	-50,361,902.80	-45,725,799.13

(三十二) 资产减值损失

项目	更正后金额	更正前金额
----	-------	-------

项目	更正后金额	更正前金额
合计	-106,531,808.98	-106,616,858.94

(三十三) 资产处置收益

项目	更正后金额	更正前金额
合计	-28,982,363.01	-28,982,363.01

(三十四) 营业外收入

项目	更正后金额	更正前金额
合计	1,745,179.54	1,679,383.99

(三十五) 营业外支出

项目	更正后金额	更正前金额
合计	42,548,370.64	42,448,185.29

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	更正后金额	更正前金额
合计	26,065,720.48	21,696,308.91

六、母公司财务报表项目注释

(一) 应付账款

项目	更正后余额	更正前余额
合计	15,334,430.26	1,009,570.00

(二) 未分配利润

项目	更正后余额	更正前余额
期末未分配利润	2,352,178,615.40	2,366,503,475.66







姓名 唐志荣  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1975-06-01  
 出生日期 1975-06-01  
 Date of birth 希格玛会计师事务所（特  
 殊普通合伙）新疆分所  
 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 612124197506014578  
 身份证号码 612124197506014578  
 Identity card No. 612124197506014578



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: 610100471435  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of Certified Public Accountants of Shaanxi Province  
 发证日期: 2008 年 7 月 2 日  
 Date of Issuance 2008 7.2 m. 31 d




姓名: 王磊霞  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1980-09-01  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 乌鲁木齐分所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号: 460622198009014525  
 Identity card: \_\_\_\_\_



证书编号: 140102230025  
 No. of certificate: \_\_\_\_\_  
 批准注册单位: 山西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 山西省注册会计师协会  
 发证日期: 2010 年 06 月 01 日  
 Date of issuance: 2010年06月01日 (签发)  
 2018年4月13日 (换发)

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from


信永中和会计师 事务所  
 (特殊普通合伙) 乌鲁木齐分所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年9月5日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师 事务所  
 (特殊普通合伙) 新疆分所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年9月5日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，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  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.







# 营业执照

(副本)(10-7)

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

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
出资额 叁仟万元人民币  
成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 曹爱民(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  
一般项目：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)。(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)



登记机关

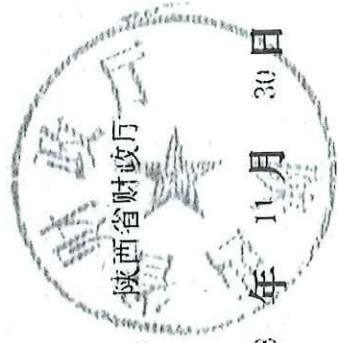
2024年04月11日



证书序号:0006585

# 说明

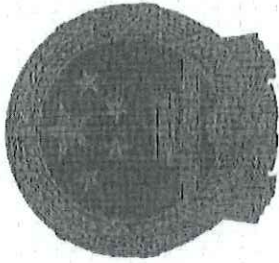
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2018年11月30日

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  
事大厦六层

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