

天康生物股份有限公司

# 审计报告

希会审字(2024)1808号

# 目 录

一、审计报告.....	(1-5)
二、财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表 .....	(6-7)
2. 合并利润表 .....	(8)
3. 合并现金流量表 .....	(9)
4. 合并股东权益变动表 .....	(10-11)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表 .....	(12-13)
2. 母公司利润表 .....	(14)
3. 母公司现金流量表 .....	(15)
4. 母公司股东权益变动表 .....	(16-17)
三、财务报表附注.....	(18-114)
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	

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)1808号

## 审计报告

天康生物股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了天康生物股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

#### (一) 收入确认:

##### 1. 事项描述



如报告附注五、（四十四）所述，2023年度，贵公司合并口径主营业务收入189.73亿元，为贵公司关键业绩指标之一，且其中产品多样化、客户多元化，管理层在产品销售收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将产品销售收入确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

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

### （二）存货跌价准备：

#### 1. 事项描述

如报告附注五、（九）所述，2023年末贵公司存货账面余额为50.09亿元，计提存货跌价准备为4.55亿元，存货账面价值较高，对财务报表影响较为重大。贵公司管理层对存货进行减值测试，在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、预计生产成本、销售费用以及相关税费等减值测试过程较为复杂。年度存货减值测试涉及关键判断和估计，为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们执行的审计应对程序主要包括：对贵公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了解、评估和测试；对贵公司存货实施监盘，检查存货的数量及状况等；取得贵公司存货明细表和未来预计生产成本，对消耗性生物资产种群明细及预计饲养成本进行分析性复核，核实消耗性生物资产种群情况及预计饲养成本是否合理；查询贵公司本年度主要存货销售单价变动情况，了解年度生猪出



栏价格的走势，对预计销售价格进行分析性复核；获取贵公司存货跌价准备计算表，对存货减值金额执行重新计算程序，检查是否按贵公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分。

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁



止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国

西安市



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

2024年4月25日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天康生物股份有限公司

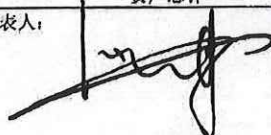
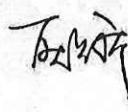
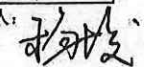
金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	2,821,543,685.04	3,319,501,233.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	473,078.96	650,939,452.06
衍生金融资产	五、(三)	18,904,760.00	11,054,880.00
应收票据	五、(四)	9,621,710.25	10,883,861.17
应收账款	五、(五)	421,125,434.56	388,215,123.22
应收款项融资	五、(六)	13,531,966.48	2,717,577.72
预付款项	五、(七)	386,570,734.63	1,135,709,540.99
应收保费			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(八)	259,136,883.32	299,936,949.92
其中：应收利息			
应收股利			
购入返售金融资产			
存货	五、(九)	4,554,052,219.74	6,042,166,848.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(十)	475,883,910.96	534,945,645.49
<b>流动资产合计</b>		<b>8,960,844,383.94</b>	<b>12,396,071,112.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(十一)	36,106,734.47	105,445,112.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	5,333,720,373.83	5,126,103,459.79
在建工程	五、(十三)	814,699,980.31	425,136,476.02
生产性生物资产	五、(十四)	320,756,122.27	359,004,790.46
油气资产			
使用权资产	五、(十五)	623,646,061.49	542,713,962.09
无形资产	五、(十六)	360,842,665.61	268,404,182.61
开发支出	五、(十七)	7,012,450.33	7,750,000.00
商誉	五、(十八)	178,477,452.07	22,242,295.89
长期待摊费用	五、(十九)	24,040,240.28	23,076,349.06
递延所得税资产	五、(二十)	72,177,211.16	39,541,679.23
其他非流动资产	五、(二十一)	19,335,938.65	46,901,212.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,790,815,230.47</b>	<b>6,966,319,549.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,751,659,614.41</b>	<b>19,362,390,662.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 合并资产负债表(续)

2023年12月 31日

编制单位: 天康生物股份有限公司

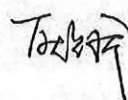
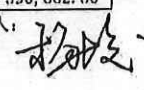
金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(二十三)	3,319,416,995.67	3,214,507,773.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、(二十四)		5,325,750.00
应付票据	五、(二十五)	5,297,615.00	
应付账款	五、(二十六)	691,817,555.84	611,108,463.07
预收款项	五、(二十七)	48,509.17	83,333.36
合同负债	五、(二十八)	440,234,597.22	472,477,460.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十九)	297,562,626.32	313,244,740.45
应交税费	五、(三十)	31,778,985.49	24,618,295.62
其他应付款	五、(三十一)	731,348,837.22	734,106,895.50
其中: 应付利息			
应付股利			2,920,922.68
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(三十二)	1,488,373,925.56	726,683,502.99
其他流动负债	五、(三十三)	81,314,703.09	105,897,272.75
<b>流动负债合计</b>		<b>7,087,194,350.58</b>	<b>6,208,053,487.12</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(三十四)	1,225,360,197.17	3,133,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十五)	362,927,544.01	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	五、(三十六)	143,286,142.41	87,507,305.62
递延所得税负债	五、(二十)	18,134,454.16	1,450,585.91
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,749,708,337.75</b>	<b>3,524,492,416.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,836,902,688.33</b>	<b>9,732,545,903.13</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、(三十七)	1,365,251,515.00	1,354,339,175.00
其他权益工具	五、(三十八)		3,604,828.14
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十九)	3,942,211,071.58	3,842,440,516.17
减: 库存股			
其他综合收益	五、(四十)	51,116,647.82	1,421,954.94
专项储备			
盈余公积	五、(四十一)	466,773,396.09	439,075,429.82
一般风险准备	五、(四十二)	3,854,383.76	3,854,383.76
未分配利润	五、(四十三)	581,393,600.95	2,270,427,350.14
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>6,410,600,615.20</b>	<b>7,915,163,637.97</b>
少数股东权益		1,504,156,310.88	1,714,681,121.70
<b>股东权益合计</b>		<b>7,914,756,926.08</b>	<b>9,629,844,759.67</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>16,751,659,614.41</b>	<b>19,362,390,662.80</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


# 合并利润表

2023年度

金额单位：人民币元

	注释	本期金额	上期金额
编制单位：天津生物科技股份有限公司			
一、营业总收入		19,025,806,286.59	16,989,111,174.58
其中：营业收入	五、(四十四)	19,025,806,286.59	16,989,111,174.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入		19,995,177,780.14	16,657,610,912.20
二、营业总成本	五、(四十四)	18,469,448,818.72	15,265,879,387.49
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用	五、(四十五)	46,798,756.44	38,723,197.31
税金及附加	五、(四十六)	543,057,284.05	493,137,515.00
销售费用	五、(四十七)	486,889,243.15	477,751,045.21
管理费用	五、(四十八)	257,231,957.14	179,160,244.18
研发费用	五、(四十九)	191,951,718.64	202,986,522.05
财务费用		245,538,688.85	248,553,966.37
其中：利息费用		57,478,828.23	18,066,032.45
利息收入		69,375,420.62	64,219,453.02
加：其他收益	五、(五十)	3,459,020.48	16,872,764.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	-271,230.27	13,330,267.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-3,530.44	939,152.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(五十二)	-53,203,203.11	-50,301,902.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十三)	-600,193,049.85	-100,531,608.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十四)	3,898,306.20	227,257.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十五)	-1,446,037,620.65	256,835,468.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	五、(五十六)	2,767,432.38	1,715,179.51
加：营业外收入	五、(五十七)	49,687,990.13	42,548,370.61
减：营业外支出		-1,402,968,178.40	216,032,277.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	五、(五十八)	23,469,165.92	26,030,973.95
减：所得税费用		-1,516,427,334.32	190,001,303.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,516,427,334.32	190,001,303.05
(一) 按照持续经营分类：		-1,516,427,334.32	190,001,303.05
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		-1,363,316,030.34	280,779,316.85
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-153,111,303.98	-90,778,013.80
六、其他综合收益的税后净额	五、(五十九)	49,694,692.88	10,592,956.72
(一) 归属于母公司股东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			
(5) 其他		49,694,692.88	10,592,956.72
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		49,694,692.88	10,592,956.72
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			201,169.15
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,466,732,641.44	200,795,418.92
七、综合收益总额		-1,313,621,337.46	291,372,273.57
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-153,111,303.98	-90,876,854.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		-1.01	0.21
(二) 稀释每股收益		-1.01	0.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：天康生物股份有限公司

项目	注释	本期金额	上期金额
<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		19,753,529,631.06	17,197,975,314.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额		55,207,059.78	
收到的税费返还		288,022,146.89	224,741,541.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、(六十)	20,096,758,837.73	17,422,716,855.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,632,003,180.18</b>	<b>15,418,701,360.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金		956,256,997.21	895,852,018.20
支付给职工以及为职工支付的现金		166,084,266.71	214,530,602.32
支付的各项税费		590,603,127.85	565,647,368.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、(六十)	18,344,947,571.95	17,094,731,349.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,751,811,265.78</b>	<b>327,985,506.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>			
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		750,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,106,956.54	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		885,491.57	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	五、(六十)	143,696,375.83	112,305,748.93
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>898,688,823.94</b>	<b>157,775,690.75</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,001,328,224.16	1,430,099,750.96
投资支付的现金		117,000,000.00	650,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		359,187,582.16	31,554,261.76
支付其他与投资活动有关的现金	五、(六十)	196,168,159.28	118,545,268.39
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,673,683,965.60</b>	<b>2,230,199,281.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-774,995,141.66</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		53,000,000.00	1,652,167,993.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		53,000,000.00	1,652,167,993.00
取得借款收到的现金		4,915,343,604.41	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>4,968,343,604.41</b>	<b>6,634,167,993.00</b>
偿还债务支付的现金		5,881,805,019.40	4,739,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		591,725,574.91	260,851,914.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		71,386,923.24	
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>6,473,530,594.31</b>	<b>5,000,551,914.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,505,186,989.90</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>-528,370,865.78</b>	<b>-110,822,105.36</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,200,955,965.20</b>	<b>3,311,778,070.56</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,672,585,099.42	3,200,955,965.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_



# 合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

本期金额

归属于母公司股东权益

其他权益工具

资本公积

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		其他权益工具		资本公积	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
	股本	其他	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,354,339,775.00	-	3,604,828.14	3,604,828.14	3,842,440,516.17	-	1,421,954.94	-	439,075,429.82	3,854,383.76	2,270,427,350.14	-	7,915,163,637.97	1,714,681,121.70	9,629,844,759.67
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,354,339,775.00	-	3,604,828.14	3,604,828.14	3,842,440,516.17	-	1,421,954.94	-	439,075,429.82	3,854,383.76	2,270,427,350.14	-	7,915,163,637.97	1,714,681,121.70	9,629,844,759.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,912,340.00	-	-3,604,828.14	-3,604,828.14	99,770,555.41	-	49,694,692.68	-	27,697,966.27	-	-1,689,033,749.19	-	-1,504,563,022.77	-210,524,810.82	-1,715,087,833.59
（一）综合收益总额	10,912,340.00	-	-3,604,828.14	-3,604,828.14	99,770,555.41	-	49,694,692.68	-	-	-	-1,363,316,030.34	-	-1,313,621,337.46	-153,111,303.95	-1,466,732,641.41
（二）股东投入和减少资本	10,912,340.00	-	-	-	69,384,868.57	-	-	-	-	-	-	-	107,076,067.27	13,973,416.40	121,051,483.67
1. 股东投入的普通股	10,912,340.00	-	-	-	69,384,868.57	-	-	-	-	-	-	-	76,692,380.43	13,973,416.40	90,665,796.83
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					935,354.00								935,354.00		935,354.00
4. 其他					29,450,332.84								29,450,332.84		29,450,332.84
（三）利润分配									27,697,966.27		-325,717,718.85		-298,019,752.58	-71,386,823.24	-369,406,675.82
1. 提取盈余公积									27,697,966.27		-27,697,966.27		-		-
2. 对股东的分配											-298,019,752.58		-298,019,752.58	-71,386,823.24	-369,406,675.82
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															
（六）其他															
四、本年年末余额	1,365,251,915.00	-	-	-	3,942,211,071.58	-	51,116,647.82	-	466,773,396.09	3,851,383.76	591,393,600.95	-	6,410,600,615.20	1,594,156,310.95	7,914,756,926.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*张波*

*王*

*王*



# 合并股东权益变动表(续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益		其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他			其他综合收益	专项储备				
一、上年年末余额	1,353,856,586.00	-	3,773,317.74	3,302,800,366.61	-	-9,171,001.78	274,950,354.49	3,456,057.62	2,166,105,897.89	7,097,771,380.57	634,880,297.30	7,732,651,677.87
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-195,757.87	-195,757.87	-114,919.18	-310,677.05
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、本年初余额	1,353,856,586.00	-	3,773,317.74	3,302,800,366.61	-	-9,171,001.78	274,950,354.49	3,456,057.62	2,154,171,414.76	7,083,832,117.44	637,832,414.73	7,721,669,532.17
三、本年年末余额(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	115,255,915.38	831,326,520.53	1,076,848,706.97	1,908,175,227.50
(一) 综合收益总额	482,587.00	-	-168,489.60	539,640,149.56	-	10,592,956.72	-	-	280,779,316.85	291,372,273.57	-90,576,854.65	200,795,418.92
(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	1,707,379,606.58
1. 股东投入的普通股	482,587.00	-	-168,489.60	539,640,149.56	-	-	-	-	-	539,331,846.96	1,167,425,561.62	1,707,379,606.58
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	-	-	-	1,822,400.00	-	-	-	-	-	1,822,400.00	-	1,822,400.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-164,125,075.33	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-164,125,075.33	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-164,125,075.33	-	-	-
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	-	1,121,951.94	139,675,429.82	3,854,383.76	2,270,427,350.14	7,915,163,637.97	1,714,681,121.70	9,629,844,759.67

主管会计工作负责人:

法定代表人:

会计机构负责人:



王敏

王敏

王敏

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		692,934,927.80	1,604,605,778.21
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		215,500.00	392,500.00
其他应收款	十七、（一）	6,788,594,539.64	7,242,219,159.86
其中：应收利息			
应收股利		2,436,863,417.89	
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		55,420.74	48,371.00
<b>流动资产合计</b>		<b>7,481,800,388.18</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	十七、（二）	2,785,489,884.99	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		14,417,226.84	16,340,809.34
在建工程		1,156,800.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,787,917.73	6,924,167.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		250,000.00	
递延所得税资产		8,368,682.30	5,007,677.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,814,470,511.86</b>	<b>2,880,039,656.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,296,270,900.04</b>	<b>11,727,305,465.89</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		200,155,913.98	300,247,311.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,009,570.00	15,334,430.26
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		112,611,110.16	136,039,174.16
应交税费		1,143,710.75	941,105.89
其他应付款		78,701,523.39	65,800,643.08
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,251,660,000.00	602,372,662.20
其他流动负债		1,919,270.43	3,290,895.16
<b>流动负债合计</b>		<b>1,647,201,098.71</b>	<b>1,124,026,222.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,057,680,000.00	3,062,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
<b>永续债</b>			
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		42,177,638.86	47,719,371.38
递延所得税负债		449,445.61	449,445.61
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,100,307,084.47</b>	<b>3,110,168,816.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,747,508,183.18</b>	<b>4,234,195,039.57</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,365,251,515.00	1,354,339,175.00
其他权益工具			3,604,828.14
其中：优先股			
<b>永续债</b>			
资本公积		3,413,297,246.53	3,343,912,377.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		466,773,396.09	439,075,429.82
未分配利润		2,303,440,559.24	2,352,178,615.40
<b>股东权益合计</b>		<b>7,548,762,716.86</b>	<b>7,493,110,426.32</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,296,270,900.04</b>	<b>11,727,305,465.89</b>

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：天康生物股份有限公司

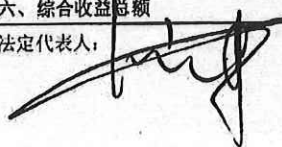
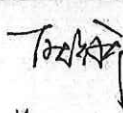
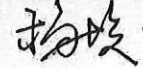
金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、(三)		779,129.15
减：营业成本	十七、(三)		485,824.44
税金及附加		2,252,965.79	938,410.04
销售费用			
管理费用		27,710,860.89	25,169,850.21
研发费用		2,467,188.25	412,245.33
财务费用		1,918,526.68	-11,883,640.03
其中：利息费用		128,237,405.15	132,700,055.14
利息收入		127,075,884.77	144,673,237.98
加：其他收益		25,357,134.21	28,513,136.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(四)	267,036,863.69	1,727,107,036.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		950,299.25	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）		25,102,690.95	-25,237,360.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-77,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		283,147,147.24	1,639,039,251.83
加：营业外收入		332,004.36	0.18
减：营业外支出		2,741,385.64	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		280,737,765.96	1,639,039,252.01
减：所得税费用		3,758,103.27	-2,211,501.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		276,979,662.69	1,641,250,753.33
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		276,979,662.69	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		276,979,662.69	1,641,250,753.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 母公司现金流量表

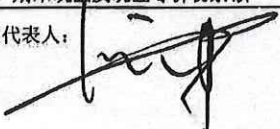
2023年度

编制单位：天康生物股份有限公司

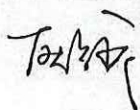
金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<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		5,744,141.55	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		685,608,970.50	163,144,642.59
经营活动现金流入小计		691,353,112.05	166,706,448.49
购买商品、接受劳务支付的现金		17,636,262.16	81,166.67
支付给职工以及为职工支付的现金		37,873,320.48	39,361,673.39
支付的各项税费		12,113,782.13	3,928,672.26
支付其他与经营活动有关的现金		16,357,401.13	476,999,065.30
经营活动现金流出小计		83,980,765.90	520,370,577.62
经营活动产生的现金流量净额		607,372,346.15	-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		85,227,417.22	17,578,306.37
取得投资收益收到的现金		210,796,918.08	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		296,024,335.30	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		1,807,314.00	2,636,704.00
投资支付的现金		18,000,000.00	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		19,807,314.00	232,636,704.00
投资活动产生的现金流量净额		276,217,021.30	-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		800,000,000.00	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		800,000,000.00	2,330,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,178,632,900.00	2,318,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		416,627,317.86	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		2,595,260,217.86	2,451,400,055.14
筹资活动产生的现金流量净额		-1,795,260,217.86	-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>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,604,605,778.21	2,255,918,438.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		692,934,927.80	1,604,605,778.21

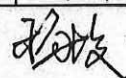
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司股东权益变动表

2023年度

项 目	本年金额						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
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股					
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,354,339,175.00		3,604,828.14	3,604,828.14	3,343,912,377.96			439,075,429.82	2,352,178,615.40	7,493,110,426.32	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,354,339,175.00		3,604,828.14	3,604,828.14	3,343,912,377.96			439,075,429.82	2,352,178,615.40	7,493,110,426.32	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,912,340.00		-3,604,828.14	-3,604,828.14	69,384,868.57			27,697,966.27	-48,798,056.16	55,652,290.54	
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	10,912,340.00		-3,604,828.14	-3,604,828.14	69,384,868.57				276,979,662.69	276,979,662.69	
1. 股东投入的普通股	10,912,340.00		-3,604,828.14	-3,604,828.14	69,384,868.57					76,692,380.43	
2. 其他权益工具持有者投入资本										76,692,380.43	
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								27,697,966.27	-325,717,718.85	-298,019,752.58	
2. 对股东的分配								27,697,966.27	-27,697,966.27		
3. 其他									-298,019,752.58	-298,019,752.58	
（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	1,365,251,515.00				3,413,297,246.53			456,773,396.09	2,303,410,559.24	7,548,762,716.86	

编制单位：天康生物股份有限公司

金额单位：人民币元

2023年度

本年金额

项 目

一、上年年末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

其他

二、本年初余额

三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）

（一）综合收益总额

（二）股东投入和减少资本

1. 股东投入的普通股

2. 其他权益工具持有者投入资本

3. 股份支付计入股东权益的金额

4. 其他

（三）利润分配

1. 提取盈余公积

2. 对股东的分配

3. 其他

（四）股东权益内部结转

1. 资本公积转增股本

2. 盈余公积转增股本

3. 盈余公积弥补亏损

4. 设定受益计划变动额结转留存收益

5. 其他综合收益结转留存收益

6. 其他

（五）专项储备提取和使用

1. 本期提取

2. 本期使用

（六）其他

四、本年年末余额

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表(续)

2023年度

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	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												-14,324,860.26	-14,324,860.26
二、本年年初余额	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													
(三) 利润分配						1,622,400.00							1,622,400.00
1. 提取盈余公积												-164,125,075.33	-164,125,075.33
2. 对股东的分配												-164,125,075.33	-164,125,075.33
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) 专项储备计提和使用													
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

金额单位:人民币元

上年金额



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 天康生物股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司历史沿革

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

38,318.54 万元。

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

2014 年 5 月，根据天康生物 2013 年度股东大会决议通过的 2013 年度利润分配方案，以天康生物现有总股本 434,159,044 为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.20 元，共计分配利润 52,099,085.28 元。未分配股票股利。

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

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

2021 年 11 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准天康生物股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]1771 号）核准，天康生物向嘉实基金管理有限公司等 12 家单位发行 277,449,664 股人民币普通股，发行后天康生物注册资本变更为 135,378.63 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准天康生物股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2017]2201 号）的核准，公司于 2017 年 12 月 22 日发行总额为 10 亿元可转换公司债券。截至 2023 年 12 月 31 日，累计转股 124,417,243 股，转股后公司总股本增加至 1,365,251,515 股。

## （二）公司经营范围

经营范围：许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；牲畜饲养；家禽饲养；牲畜屠宰；家禽屠宰；食品生产；食品销售；种畜禽生产；种畜禽经营；活禽销售；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：牲畜销售；鲜肉批发；鲜蛋批发；畜禽收购；畜牧

专业及辅助性活动；畜禽委托饲养管理服务；饲料添加剂销售；畜牧渔业饲料销售；食用农产品初加工；农副产品销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；以自有资金从事投资活动；非居住房地产租赁；货物进出口；技术进出口。（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）。

公司注册地址与总部地址为新疆乌鲁木齐市高新区长春南路 528 号，法定代表人杨焰。

### （三）财务报表的批准报出

本公司财务报表于 2024 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下的企业合并

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入

当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。因被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照本准则规定进行调整的，以调整后的账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

## 2、非同一控制下的企业合并

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

### (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单独计提坏账准备的应收款项认定为重要的应收款项
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单独计提坏账准备的其他应收款认定为重要的应收款项
重要的在建工程项目	公司将投资预算较大或单个在建工程项目期末余额超过在建工程总额 10% 的项目按投资额认定为重要的在建工程项目
重要的非全资子公司	公司将持股比例超过 10.00% 的子公司

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

#### 2、合并财务报表编制的原则、程序及方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业务已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为“少数股东权益”在合并财务报表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。



少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

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

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

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

- 1、外币业务核算方法

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

## 2、外币财务报表的折算方法

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

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

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

## (十一) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将资产负债表日一年以内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年以内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2、金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务

担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

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

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

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

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

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

### 4、金融负债的终止确认

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

### 5、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### 7、权益工具

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

#### 8、金融资产减值

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

##### （1）减值准备的确认方法

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

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

预提信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照

相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 金融资产信用损失的确定方法

## 1) 应收票据

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

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

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

## 2) 应收账款

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	5
1-2年	15
2-3年	50
3年以上	100

## 3) 其他应收款

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

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

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的其他应收款具有类似较低的信用风险特征	不计提预期信用损失

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	5
1-2年	15
2-3年	50
3年以上	100

#### 4) 债权投资

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

#### 5) 其他债权投资

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

#### 6) 长期应收款

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

### (十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、(十一)“金融工具”。

### (十三) 存货

1、存货的分类：存货分为库存商品、原材料、在产品、产成品、低值易耗品及包装物以及消耗性生物资产七大类。消耗性生物资产分为生猪类、奶牛类、鸡类、林木类，生猪类消耗性生物资产包括乳猪、仔猪、育肥猪、商品种猪；奶牛类消耗性生物资产包括犊牛、育成牛、青年牛；鸡类消耗性生物资产包括青年鸡；林木类消耗性生物资产指绿化环保用林木。

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



时按头数采用月末一次加权平均法计价；成熟商品种猪采用个别计价法核算发出与结存的成熟种猪成本。

消耗性生物资产具体的计量如下：

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

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

乳猪成本包括分娩舍领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）、转群仔猪和期末存栏仔猪之间分配，死亡乳猪成本由活体承担，对外销售时，根据当月统计数据，按实际成本计算出栏成本，计入主营业务成本科目。

②仔猪。本公司将由乳猪转群用于育肥猪养殖的、生长时间在1-2月龄的生猪统称为仔猪或保育猪。保育猪直接对外出售或饲养至2月龄后转入育肥舍饲养。保育猪成本包括转入乳猪成本、保育舍领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）、转群保育猪和期末存栏保育猪之间分配，死亡保育猪成本由活体承担，对外销售时，根据当月统计数据，按实际成本计算出栏成本，计入主营业务成本科目。

③育肥猪。本公司将由保育舍转入育肥舍饲养的、生长时间在2-6月龄的生猪统称为育肥猪。育肥猪饲养至110公斤左右后对外出售。育肥猪成本包括保育猪转入成本、育肥舍领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）和期末存栏育肥猪之间分配，死亡育肥猪成本由活体承担，对外销售时，根据当月统计数据，按实际成本计算出栏成本，计入主营业务成本科目。

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

商品种猪直接对外出售或转入生产性生物资产。商品种猪的成本包括转入的乳猪成本、领用的饲料、药品、分摊的折旧、工资薪酬、水电费、租金等。月末按头数权重将成本在出栏（销售）、转群商品种猪和期末存栏商品种猪之间分配，死亡商品种猪成本由活体承担，对外销售时，根据当月统计数据，按实际成本计算出栏成本，计入主营业务成本科目。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、包装物、低值易耗品于其领用时采用一次摊销法进行摊销。

#### （十四）长期股权投资

##### 1、共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

##### 2、初始计量

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的

差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：①在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

### 3、后续计量

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

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

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

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

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

(5) 投资方取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和

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

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

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

(6) 确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，负有承担额外损失义务的，确认预计负债。

#### 4、长期股权投资的处置

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

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

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

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

在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

#### （十五）投资性房地产

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

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

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

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

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

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回；

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十六）固定资产

### 1、确认条件

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

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

### 2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3	4.85-2.43
机器设备	年限平均法	5-10	3	19.40-9.70
运输设备	年限平均法	5-10	3	19.40-9.70
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
其他	年限平均法	5-10	3	19.40-9.70

### 3、固定资产减值

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

## （十七）在建工程

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

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

3、资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：（1）在建工程长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工，（2）所建项目在性能

上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十八）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

#### 2、借款费用资本化期间

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

（2）暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；

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

#### 3、借款费用资本化金额

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

### （十九）生物资产

#### 1、生物资产同时满足下列条件的予以确认

- (1) 公司因过去的交易或者事项而拥有或控制该生物资产；
  - (2) 与该生物资产有关的经济利益很可能流入公司；
  - (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量；
- 2、生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产；
  - 3、生物资产按照成本进行初始计量；
  - 4、生产性生物资产折旧采用年限平均法。各类生产性生物资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

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

资产负债表日对生产性生物资产进行检查，按本附注“五、(十四)”所述方法计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备

## (二十) 无形资产

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

(2) 无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

(3) 无形资产的摊销

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

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



赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等；

3) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

(4) 资产负债表日，检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形之一时：(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备；(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备情形的情况，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (二十一) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 4、商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

#### (二十二) 长期待摊费用

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

### （二十三）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

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

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

#### 3、辞退福利的会计处理方法

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

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （二十五）预计负债

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- 1、该义务是企业承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （二十六）未到期责任准备金

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

#### （二十七）担保赔偿准备金

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

#### （二十八）股份支付

1、股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付；

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

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

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

#### （二十九）收入

##### 1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

直到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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 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) 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) 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) 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、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## 3、收入确认的具体方法

### (1) 销售商品

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

其他产品销售收入：客户在公司指定地点提货后即视为客户完全认可所交付货物的质量合格时确认销售收入。

劳务类：公司提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确

认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### (2) 让渡资产使用权

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

### (三十) 政府补助

本公司的政府补助包括财政拨款、贷款贴息和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

财政拨款为与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政拨款为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

2、财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息计入其他收益或冲减相关借款费用。

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

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

### （三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，递延所得税均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### （三十二）所得税费用计量

#### 1、所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法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。

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

认的交易或事项。

本公司企业所得税采用按季计算年终汇算清缴的缴纳方法。

### （三十三）持有待售

1、本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：

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

有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

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



外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

#### （三十四）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的，能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### （三十五）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

##### 1、作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋及建筑物、机器设备等。

##### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### （2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于

确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

### （1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

## (3) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (三十六) 其他

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

## (三十七) 重要会计政策和会计估计变更

## 1、重要会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	2022 年度影响金额
	追溯调整法		
1	公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	递延所得税资产	434,272.07
		递延所得税负债	595,283.42
		所得税费用	-34,746.53
		未分配利润	-161,011.34
2	公司生产性生物资产和一般的固定资产性质有所不同，存在一定使用年限后还可以转为肉猪、肉鸡等出售给客户的可能性，且淘汰比较频繁，构成了企业日常经营活动的组成部分。为了能够更加公允、恰当地反映本公司的财务状况和经营成果，使生产性生物资产淘汰确认更符合公司经营情况，	营业收入	261,555,905.23
		营业成本	290,765,525.67

且与同行更具有可比性。公司根据会计准则等相关会计及税务法规的规定，结合本公司的实际情况，对生产性生物资产的淘汰成本账务处理进行会计政策变更。	资产处置收益	29,209,620.44
--	--------	---------------

## 2、重要会计估计变更

公司本年度未发生主要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	兽用生物制品、化学制品收入、技术服务；棉油、豆油、葵花油、豆粕、玉米收入	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
企业所得税	应纳税所得额	0%、5%、15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	免税
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	免税
新疆天康畜牧有限公司	免税
河南天康宏展农牧科技有限公司	免税
河南宏展畜牧科技有限公司	免税
新疆天康饲料有限公司	饲料免税，其他 15%
阿克苏天康畜牧有限责任公司	免税
库尔勒天康饲料科技有限公司	免税
伊犁天康畜牧科技有限公司	免税
喀什天康饲料科技有限公司	免税
驻马店市宏展饲料有限公司	15%
河南宏展生物科技有限公司	15%
新疆天康汇通农业有限公司	免税
天康制药股份有限公司	15%
天康生物制药有限公司	15%
北京标驰泽惠生物科技有限公司	20%
吉林冠界生物技术有限公司	15%
天康制药（上海）有限公司	20%
新疆北泉天康饲料科技有限公司	免税
新疆润康缘养殖有限公司	免税
新疆润康缘食品有限公司	免税
新疆创羽家禽养殖有限公司	免税
武威天康饲料有限公司	15%
永昌天康饲料有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
宁夏天康饲料有限公司	15%
新疆旭康养殖有限公司	免税
三原天康养殖有限公司	免税
民勤旭康超越养殖有限公司	免税
麟游天康养殖有限公司	免税
陇南天康饲料有限公司	5%
新疆丝路康检测技术服务有限责任公司	5%
内蒙古天康饲料有限公司	免税
新疆天都饲料有限公司	免税
胡杨河市天康饲料有限公司	免税

## (二) 税收优惠

1、增值税，本公司及控股子公司生产销售的各项产品适用不同的增值税税收政策。

(1) 饲料产品(包括浓缩饲料、预混饲料、配合饲料)的生产销售。根据《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(国家税务总局财税[2001]121号)及《国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知》(国税函(2004)884号)的规定,本公司生产销售的浓缩饲料、预混饲料、配合饲料以及本公司子公司新疆天康饲料公司及下属子公司库尔勒天康饲料科技有限公司、伊犁天康畜牧科技有限公司、喀什天康饲料科技有限公司、阿克苏天康畜牧有限公司、新疆北泉天康饲料科技有限公司、宁夏天康饲料有限公司、陇南天康饲料有限公司、永昌天康饲料有限公司、武威天康饲料有限公司、胡杨河市天康饲料有限公司、西安天康饲料有限公司、内蒙古天康饲料有限公司、新疆天都饲料有限公司、本公司子公司新疆天康饲料公司分公司新疆天康饲料公司乌鲁木齐分公司、新疆天康饲料公司石河子分公司、本公司子公司沈阳天康饲料有限公司、本公司子公司河南宏展公司及其子公司郑州开创饲料有限公司、驻马店宏展饲料有限公司、商丘宏展饲料有限公司、许昌宏展饲料有限公司、信阳宏展饲料有限公司、通辽市天康饲料有限公司、唐山天康饲料有限公司、信阳宏展实业有限公司生产的浓缩料、预混料、配合料等经当地税务机关备案确认免征增值税。

(2)《国家税务总局关于兽用药品经营企业销售兽用生物制品有关增值税问题的公告》(国家税务总局公告2016年第8号):属于增值税一般纳税人兽用药品经营企业销售兽用生物制品,可以选择简易办法按照兽用生物制品销售额和3%的征收率计算缴纳增值税。兽用药品经营企业,是指取得兽医行政管理部门颁发的《兽药经营许可证》,获准从事兽用生物制品经营的兽用药品批发和零售企业。本公司之子公司天康制药股份有限公司,本公司之孙公司天康生物制药有限公司、吉林冠界生物技术有限公司适用3%优惠税率,本公司之孙公司北京标驰泽惠生物科技有限公司销售试剂盒适用3%优惠税率。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36

号)：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务项目免税。本公司之孙公司天康生物制药有限公司、天康制药(上海)有限公司适用本税收优惠。

(3) 牛奶、牛、猪、鸡、鸡蛋的生产销售。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定，①本公司子公司新疆天康饲料有限公司生产销售的牛奶、牛，本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司新疆旭康养殖有限公司、三原天康养殖有限公司、民勤旭康超越养殖有限公司、麟游天康养殖有限公司生产销售的猪，本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司新疆润康缘养殖有限公司、新疆创羽家禽养殖有限公司生产销售的鸡、鸡蛋经公司所在地国税局备案，免征增值税。②本公司子公司天康畜牧科技有限公司、河南天康宏展农牧科技有限公司生产销售的猪，经公司所在地国税局备案，免征增值税。

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

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

(6) 棉油、豆油的生产销售。根据《增值税暂行条例》第二条的规定，本公司控股子公司奎屯天康植物蛋白公司生产销售的棉油、豆油，适用 9% 的税率。

根据财政部、国家税务总局财税(2012)38 号文件《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》：①经阿克苏市国家税务局阿市国税通(2012)31 号文件核准，自 2012 年 7 月 1 日起，本公司的子公司阿克苏天康植物蛋白公司购进农产品为原料生产销售的植物油实行增值税进项税额核定扣除办法；②经奎屯市国家税务局奎国税通(2012)31 号文件核准，自 2012 年 7 月 1 日起，本公司的子公司奎屯天康植物蛋白公司购进农产品为原料生产销售的植物油实行增值税进项税额核定扣除办法，2020 年 6 月之前按投入产出法核定扣除，2020 年 6 月开始使用成本法核定扣除，即：投入产出法：当期允许抵扣农产品增值税进项税额依据农产品单耗数量、当期销售货物数量、农产品平均购买单价(含税，下同)和农产品增值税进项税额扣除率(以下简称“扣除率”)计算。公式为：当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期农产品耗用数量×农产品平均购买单价×扣除率/(1+扣除率)；成本法：依据试点纳税人年度会计核算资料，计算确定耗用农产品的外购金额占生产成本的比例(农产品耗用率)。当期允

许抵扣农产品增值税进项税额=当期主营业务成本×农产品耗用率×扣除率/（1+扣除率）；

（7）本公司及子公司其他增值税应税产品或劳务按税法规定计缴。

## 2、企业所得税

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

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

（3）本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司伊犁天康公司根据伊犁州地方税务局《关于减免伊犁天康畜牧科技有限责任公司企业所得税的批复》（伊州地税函[2008]2 号）的规定，自 2007 年度起减按 15%缴纳企业所得税。2009 年 4 月经伊宁县地方税务局备案批准，伊犁天康公司自 2008 年 1 月 1 日起减免企业所得税。

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

（5）本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司喀什天康饲料科技有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、国税函（2008）850 号文件及财税发（2008）149 号文件规定，并经喀什城区疏勒县国家税务局 2013 年 7 月 17 日备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

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

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

（8）本公司子公司新疆天康饲料有限公司饲料产品享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。另新疆天康饲料有限公司于 2023 年 11 月取得高新技术企业证书，

证书编号 GR202365000521 并在当地税务部门备案核准，其他收入按 15%的税率进行征收。

(9) 本公司孙公司驻马店市宏展饲料有限公司 2022 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202241002774 并在当地税务部门备案核准，自 2022 年 12 月 1 日起所得税率减按 15%执行，有效期三年。

(10) 本公司孙公司河南宏展生物科技有限公司 2022 年取得高新技术企业证书，证书编号 GR202241001639 并在当地税务部门备案核准，自 2022 年 12 月 1 日起所得税率减按 15%执行，有效期三年。

(11) 本公司子公司新疆天康汇通农业有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、国税函（2008）850 号文件及财税发（2008）149 号文件规定，并经国家税务局备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

(12) 本公司之子公司天康制药股份有限公司于 2020 年 12 月 4 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202031006873，有效期 3 年，已于本年度到期，尚未取得新的高新技术企业证书。

本公司之孙公司天康生物制药有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202265000063，有效期 3 年，报告期内减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司之孙公司吉林冠界生物技术有限公司于 2022 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202222000263，有效期 3 年，报告期内减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之孙公司北京标驰泽惠生物科技有限公司、天康制药(上海)有限公司适用本税收优惠。

(13) 本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司新疆北泉天康饲料科技有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、国税函（2008）850 号文件及财税发（2008）149 号文件规定，并经石河子市北泉国家税务局 2018 年 2 月 7 日备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

(14) 本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司新疆润康缘养殖有限公司、新疆润康缘食品有限公司、新疆创羽家禽养殖有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、财税发（2008）149 号文件规定，并经当地税务局备案批准，享受“农、林、



牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

(15) 本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司武威天康饲料有限公司、永昌天康饲料有限公司、宁夏天康饲料有限公司根据《财务部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年底 23 号)文件规定：“自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税”，本公司按 15%的税率进行征收。

(16) 本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司新疆旭康养殖有限公司、三原天康养殖有限公司、民勤旭康超越养殖有限公司、麟游天康养殖有限公司生猪养殖销售，根据《企业所得税法实施条例》和财税发(2008)149 号规定，并经所在地国家税务局备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

(17) 本公司孙公司陇南天康饲料有限公司、新疆丝路康检测技术服务有限责任公司适用本税收优惠，减按 5%的税率征收企业所得税，根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13 号)：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

(18) 本公司子公司新疆天康饲料有限公司的子公司内蒙古天康饲料有限公司、新疆天都饲料有限公司、胡杨河市天康饲料有限公司、根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、国税函(2008)850 号文件及财税发(2008)149 号文件规定，并经所在地税务局备案批准，享受“农、林、牧渔业项目企业所得税优惠政策”，免征企业所得税。

(19) 本公司子公司天康畜牧科技有限公司的子公司新疆青湖天康食品有限公司、新疆天康食品有限责任公司、永昌天康食品有限公司、河南天康宏展食品有限公司，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税(2008)149 号)规定，免征企业所得税。

(20) 本公司其余各子、孙公司均执行 25%的所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期末余额”指 2023 年 12 月 31 日余额，“上年年末余额”指 2022 年 12 月 31 日余额，“本期金额”指 2023 年度发生额，“上期金额”指 2022 年度发生额。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	62,646.45	693,799.05

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	2,554,820,285.83	3,081,511,590.76
其他货币资金	266,660,752.76	237,295,843.78
合计	2,821,543,685.04	3,319,501,233.59

注：使用受限制的货币资金为：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	3,358,925.00	100,000.00
履约保证金	834,120.00	
用于担保的定期存款或通知存款	52,202,879.05	92,075,318.29
投资保证金	47,749,702.08	24,762,096.80
受限的银行存款	44,812,959.49	1,607,853.30
合计	148,958,585.62	118,545,268.39

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	473,078.96	650,939,452.06
其中：权益工具投资	473,078.96	
结构性存款		650,939,452.06
合计	473,078.96	650,939,452.06

### (三) 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
套期保值合约	18,904,760.00	11,054,880.00
合计	18,904,760.00	11,054,880.00

### (四) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	9,621,710.25	10,883,861.17
商业承兑票据		
小计	9,621,710.25	10,883,861.17
减：坏账准备		
合计	9,621,710.25	10,883,861.17

#### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,621,710.25	100.00			9,621,710.25
其中：银行承兑汇票	9,621,710.25	100.00			9,621,710.25

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票					
合计	9,621,710.25	100.00			9,621,710.25

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	10,883,861.17	100.00			10,883,861.17
其中：银行承兑汇票	10,883,861.17	100.00			10,883,861.17
商业承兑汇票					
合计	10,883,861.17	100.00			10,883,861.17

## 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,005,532.90	
合计	12,005,532.90	

## (五) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	332,546,449.46	320,480,381.07
1 至 2 年	88,806,622.15	91,023,714.12
2 至 3 年	61,195,337.77	20,127,541.10
3 至 4 年	25,193,837.43	7,846,381.34
4 至 5 年	1,070,367.40	4,636,138.50
5 年以上	7,553,673.64	4,873,156.47
合计	516,366,287.85	448,987,312.60
减：坏账准备	95,240,853.29	60,772,189.38
账面价值	421,125,434.56	388,215,123.22

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	923,147.50	0.18	923,147.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	515,443,140.35	99.82	94,317,705.79	18.30	421,125,434.56

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	515,443,140.35	99.82	94,317,705.79	18.30	421,125,434.56
合计	516,366,287.85	100.00	95,240,853.29	18.44	421,125,434.56

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,129,970.00	0.47	2,129,970.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	446,857,342.60	99.53	58,642,219.38	13.12	388,215,123.22
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	446,857,342.60	99.53	58,642,219.38	13.12	388,215,123.22
合计	448,987,312.60	100.00	60,772,189.38	13.54	388,215,123.22

按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
正邦集团有限公司	2,129,970.00	2,129,970.00				客户破产重整
天邦食品股份有限公司			573,840.00	573,840.00	100.00	客户破产重整
河南瑞鹏生物科技有限公司			294,587.50	294,587.50	100.00	客户经济困难
山东高速集团有限公司			54,720.00	54,720.00	100.00	客户经济困难
合计	2,129,970.00	2,129,970.00	923,147.50	923,147.50	—	—

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	331,623,301.96	16,581,165.11	5
1-2 年	88,806,622.15	13,320,993.32	15
2-3 年	61,195,337.77	30,597,668.89	50
3-4 年	25,193,837.43	25,193,837.43	100
4-5 年	1,070,367.40	1,070,367.40	100
5 年以上	7,553,673.64	7,553,673.64	100
合计	515,443,140.35	94,317,705.79	—

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并增加	
坏账准备	60,772,189.38	17,682,582.14		2,129,970.00	18,916,051.77	95,240,853.29
合计	60,772,189.38	17,682,582.14		2,129,970.00	18,916,051.77	95,240,853.29

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
牧原食品股份有限公司	43,941,563.00	8.51	2,197,078.15
温氏食品集团股份有限公司	19,213,725.00	3.72	971,436.26
吉林省畜牧业管理局	14,116,092.60	2.73	5,137,753.86
四川德康农牧食品集团股份有限公司	10,268,995.00	1.99	513,449.75
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,989,955.00	1.93	4,670,052.10
合计	97,530,330.60	18.88	13,489,770.12

## (六) 应收款项融资

## 1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	13,531,966.48	2,717,577.72
合计	13,531,966.48	2,717,577.72

## 2、按坏账计提方法分类披露

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

## 3、已质押的应收款项融资

年末无已质押的应收款项融资

## 4、已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

本期无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

## (七) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	377,614,437.89	1,078,147,554.27
1 至 2 年	6,015,914.36	39,638,884.97
2 至 3 年	2,382,151.87	4,124,448.55
3 年以上	4,849,444.13	18,162,421.82
合计	390,861,948.25	1,140,073,309.61
减：坏账准备	4,291,213.62	4,363,768.62

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
账面价值	386,570,734.63	1,135,709,540.99

## 2、本期计提坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并增加	
坏账准备	4,363,768.62		72,555.00			4,291,213.62
合计	4,363,768.62		72,555.00			4,291,213.62

## 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
阿拉尔市年祥棉业有限公司	26,905,663.80	6.88
阿拉尔市铠霖棉业有限公司	26,026,086.00	6.66
阿拉尔市凯宏棉业有限公司	20,898,565.00	5.35
阿克苏南鑫工贸有限公司	18,820,000.00	4.81
阿克苏建华棉业有限公司	18,145,950.60	4.64
合计	110,796,265.40	28.34

## (八) 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	259,136,883.32	299,936,949.92
合计	259,136,883.32	299,936,949.92

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	195,777.83	388,457.49
保证金	15,743,966.81	25,981,132.56
押金	5,481,601.19	2,963,074.15
资金往来	340,079,132.76	356,675,444.13
其他	17,506,763.15	13,833,351.28
合计	379,007,241.74	399,841,459.61

## (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	31,394,740.43	72,245,616.20
1至2年	27,049,361.99	270,559,970.14
2至3年	262,234,115.60	10,580,045.71
3至4年	10,223,964.69	8,901,377.87
4至5年	8,761,734.72	198,147.38

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	39,343,324.31	37,356,302.31
合计	379,007,241.74	399,841,459.61
减：坏账准备	119,870,358.42	99,904,509.69
账面价值	259,136,883.32	299,936,949.92

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	300,929,568.16	79.40	86,736,669.04	28.82	214,192,899.12
按组合计提坏账准备	78,077,673.58	20.60	33,133,689.38	42.44	44,943,984.20
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	78,077,673.58	20.60	33,133,689.38	42.44	44,943,984.20
合计	379,007,241.74	100.00	119,870,358.42	31.63	259,136,883.32

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,016,787.98	11.76	38,856,787.98	82.64	8,160,000.00
按组合计提坏账准备	352,824,671.63	88.24	61,047,721.71	17.30	291,776,949.92
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	352,824,671.63	88.24	61,047,721.71	17.30	291,776,949.92
合计	399,841,459.61	100.00	99,904,509.69	24.99	299,936,949.92

## 按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昌吉亚泰金源房地产开发有限公司			237,285,970.39	36,877,500.44	15.54	根据可收回性
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	33,299,240.90	33,299,240.90	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	根据可收回性
新疆瑞兆源生态股份有限公司	10,530,000.00	2,632,500.00	9,630,000.00	2,407,500.00	25.00	根据可收回性
张金兰			7,223,128.99	4,957,364.99	68.63	根据可收回性
王永生			4,776,136.32	1,110,891.31	23.26	根据可收回性
和硕县鑫宏种养殖有限公司			3,736,840.32	3,368,420.16	90.14	根据可收回性
陈永晓			1,792,704.16	1,792,704.16	100.00	根据可收回性

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鲜小平	350,000.00	87,500.00	350,000.00	87,500.00	25.00	根据可收回性
邓风兰	314,407.87	314,407.87	314,407.87	314,407.87	100.00	根据可收回性
巴州银都房地产开发有限公司	294,909.34	294,909.34	294,909.34	294,909.34	100.00	根据可收回性
骆发燕	2,228,229.87	2,228,229.87	2,226,229.87	2,226,229.87	100.00	根据可收回性
合计	47,016,787.98	38,856,787.98	300,929,568.16	86,736,669.04	28.82	—

## 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,394,740.43	1,548,578.55	5
1至2年	6,459,078.76	968,861.82	15
2至3年	19,215,210.78	9,607,605.40	50
3至4年	8,723,964.69	8,723,964.69	100
4至5年	8,761,734.72	8,761,734.72	100
5年以上	3,522,944.20	3,522,944.20	100
合计	78,077,673.58	33,133,689.38	—

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,538,173.33	57,509,548.38	38,856,787.98	99,904,509.69
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-322,953.93	322,953.93		
——转入第三阶段		-37,746,369.32	37,746,369.32	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,893,360.79	11,498,977.84	10,133,511.74	19,739,128.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	226,719.94			226,719.94
2023年12月31日余额	1,548,578.55	31,585,110.83	86,736,669.04	119,870,358.42

## (4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。



## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昌吉亚泰金源房地产开发有限公司	往来款	237,285,970.39	1-2年、2-3年	62.61	36,877,500.44
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	往来款	33,299,240.90	5年以上	8.79	33,299,240.90
北京舶来优品国际贸易有限公司	引种款	13,751,578.78	2-3年	3.63	6,875,789.39
新疆瑞兆源生态股份有限公司	往来款	9,630,000.00	5年以上	2.54	2,407,500.00
张金兰	往来款	7,223,128.99	1-2年	1.91	4,957,364.99
合计	—	301,189,919.06	—	79.47	84,417,395.72

## (九) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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
原材料	729,873,494.81		729,873,494.81	900,328,386.43		900,328,386.43
在产品	157,014,252.55		157,014,252.55	240,375,395.09		240,375,395.09
库存商品	2,820,646,716.70	111,616,097.81	2,709,030,618.89	3,443,624,095.14	9,884,197.44	3,433,739,897.70
周转材料	87,653,354.15		87,653,354.15	103,354,964.36		103,354,964.36
消耗性生物资产	1,213,980,446.08	343,499,946.74	870,480,499.34	1,500,209,671.67	135,841,466.51	1,364,368,205.16
合计	5,009,168,264.29	455,116,044.55	4,554,052,219.74	6,187,892,512.69	145,725,663.95	6,042,166,848.74

## 2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		计提	转回	转销	其他	
库存商品	9,884,197.44	104,916,469.99		1,654,486.19	1,530,083.43	111,616,097.81
消耗性生物资产	135,841,466.51	385,768,000.80		178,109,520.57		343,499,946.74
合计	145,725,663.95	490,684,470.79		179,764,006.76	1,530,083.43	455,116,044.55

## (十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	20,000,000.00	20,000,000.00
待抵扣增值税进项税	289,227,272.02	350,373,966.44
应收代偿款	182,436,699.55	164,088,224.18
减：应收代偿款及贷款减值准备	16,181,492.18	400,000.00
其他	401,431.57	883,454.87
合计	475,883,910.96	534,945,645.49

## (十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值 准备 上年末 余额	本期增减变动						减值 准备 期末 余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润		计提 减值 准备	其他	期末余额(账 面价值)
一、联营企业												
吉林冠界生物技术有限公司	84,005,002.30			85,227,417.22	1,222,414.92							
乌鲁木齐天润爱科检测咨询有限公司	207,095.74			194,958.84	-12,136.90							
新疆托峰冰川牧业有限公司	21,233,044.24				-1,209,392.62						-644,801.48	19,378,850.14
铁门关市优牧草业有限公司			17,000,000.00		-272,115.67							16,727,884.33
合计	105,445,142.28		17,000,000.00	85,422,376.06	-271,230.27						-644,801.48	36,106,734.47

## (十二) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,333,720,373.83	5,126,103,459.79
固定资产清理		
合计	5,333,720,373.83	5,126,103,459.79

## 1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 上年年末余额	4,186,317,892.62	2,988,177,820.18	159,996,002.83	58,253,923.19	165,025,621.04	7,557,771,259.86

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
2. 本期增加金额	504,742,119.73	349,433,719.81	25,579,989.58	7,241,658.40	31,167,608.30	918,165,095.82
(1) 购置	63,051,370.56	41,479,787.96	12,824,168.48	5,441,827.93	5,748,006.47	128,545,161.40
(2) 在建工程转入	333,280,863.44	131,054,910.27	7,515,804.15	18,000.00	4,427,443.76	476,297,021.62
(3) 企业合并增加	108,409,885.73	176,899,021.58	5,240,016.95	1,781,830.47	20,992,158.07	313,322,912.80
(4) 其他						
3. 本期减少金额	23,916,603.45	81,469,566.43	4,922,150.86	2,453,281.73	3,789,796.68	116,551,399.15
(1) 处置或报废	23,040,605.60	65,337,022.28	4,922,150.86	2,453,281.73	3,789,796.68	99,542,857.15
(2) 其他	875,997.85	16,132,544.15				17,008,542.00
4. 期末余额	4,667,143,408.90	3,256,141,973.56	180,653,841.55	63,042,299.86	192,403,432.66	8,359,384,956.53
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	899,819,399.65	1,289,617,205.41	115,234,716.01	38,350,075.06	84,904,939.58	2,427,926,335.71
2. 本期增加金额	222,781,458.36	384,320,896.74	26,064,430.02	7,234,977.90	34,765,900.82	675,167,663.84
(1) 计提	196,726,464.74	286,924,704.27	21,942,378.92	6,515,779.14	21,176,986.18	533,286,313.25
(2) 其他	26,054,993.62	97,396,192.47	4,122,051.10	719,198.76	13,588,914.64	141,881,350.59
3. 本期减少金额	4,353,785.48	67,852,069.52	4,420,423.61	2,309,273.11	2,235,329.49	81,170,881.21
(1) 处置或报废	4,346,371.07	56,349,346.79	4,420,423.61	2,309,273.11	2,235,329.49	69,660,744.07
(2) 其他	7,414.41	11,502,722.73				11,510,137.14
4. 期末余额	1,118,247,072.53	1,606,086,032.63	136,878,722.42	43,275,779.85	117,435,510.91	3,021,923,118.34
三、减值准备						
1. 上年年末余额	3,392,050.07	251,824.31	15,720.58	81,869.40		3,741,464.36
2. 本期增加金额						
(1) 企业合并增加						

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	3,392,050.07	251,824.31	15,720.58	81,869.40		3,741,464.36
四、账面价值						
1. 期末账面价值	3,545,504,286.30	1,649,804,116.62	43,759,398.55	19,684,650.61	74,967,921.75	5,333,720,373.83
2. 期初账面价值	3,283,106,442.90	1,698,308,790.46	44,745,566.24	19,821,978.73	80,120,681.46	5,126,103,459.79

## (十三) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	814,699,980.31	425,136,476.02
工程物资		
合计	814,699,980.31	425,136,476.02

## 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
动物疫苗研发生产新建项目	648,998,357.80		648,998,357.80	274,772,593.96		274,772,593.96
晋城市天康开办养殖项目	56,594,395.01		56,594,395.01			
陕西天康生物添加剂建设项目	33,403,713.65		33,403,713.65	39,800.00		39,800.00
呼图壁天康植物蛋白脱脂棉籽蛋白生产加工项目	25,754,301.97		25,754,301.97			
芳草湖洗消中心项目	7,612,404.00		7,612,404.00	6,174,651.00		6,174,651.00
河南宏展农牧汝州大程项目	5,850,733.37		5,850,733.37	1,624,842.43		1,624,842.43
芳草湖曾祖代繁育场项目	5,194,557.02		5,194,557.02	1,481,462.14		1,481,462.14
甘肃农牧30万头繁育基地(永清)一空气过滤改建项目	4,528,360.20		4,528,360.20	4,532,360.20		4,532,360.20

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
	甘肃农牧 20 万头育肥基地（青山）	2,291,943.25		2,291,943.25	549,156.55	
达拉特旗 10 万吨仓储项目	2,160,900.23		2,160,900.23	2,080,560.95		2,080,560.95
甘肃农牧 42 万头华家沟后备场改扩建	1,330,801.86		1,330,801.86			
青湖食品肉类城乡冷链物流建设项目	32,123.90		32,123.90	44,148,045.05		44,148,045.05
甘肃农牧（白土岭 2400 万头 GGP 种猪项目）				46,377,488.08		46,377,488.08
其他零星项目	20,947,388.05		20,947,388.05	43,355,515.66		43,355,515.66
合计	814,699,980.31		814,699,980.31	425,136,476.02		425,136,476.02

## 2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
动物疫苗研发生产新建项目	95,460.00	274,772,593.96	464,362,039.68	90,136,275.84		648,998,357.80	77.43%	77.43%	3,397,976.67	2,991,479.04	100.00	自筹资金
晋城市天康开办养殖项目	6,515.00		56,594,395.01			56,594,395.01	86.87%	86.87%				自筹资金
陕西天康生物添加剂建设项目	10,600.00	39,800.00	33,363,913.65			33,403,713.65	31.51%	31.51%				自筹资金
呼图壁天康植物蛋白脱酚棉籽蛋白生产加工项目	20,000.00		25,809,907.33	55,605.36		25,754,301.97	12.93%	12.93%				自筹资金
芳草湖洗消中心项目	796.79	6,174,651.00	1,437,753.00			7,612,404.00	95.54%	95.54%				自筹资金
河南宏展农牧汝州大工程项目	12,651.09	1,624,842.43	4,225,890.94			5,850,733.37	99.99%	99.99%				自筹资金
芳草湖曾祖代繁育场项目	709.03	1,481,462.14	4,042,301.88	329,207.00		5,194,557.02	77.91%	77.91%				自筹资金

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
甘肃农牧 30 万头繁育基地（永清）—空气过滤改建项目	754.73	4,532,360.20	2,128,000.00	2,132,000.00		4,528,360.20	88.25%	88.25%				自筹资金
甘肃农牧 20 万头育肥基地（青山）	555.26	549,156.55	4,627,495.70	2,884,709.00		2,291,943.25	93.23%	93.23%				募集资金
达拉特旗 10 万吨仓储项目	2,141.00	2,080,560.95	80,339.28			2,160,900.23	10.09%	10.09%				自筹资金
甘肃农牧 42 万头华家沟后备场改扩建	2,350.31		22,455,970.82	21,125,168.96		1,330,801.86	97.62%	97.62%				自筹资金
宁夏常新农业 20 万吨级粮食烘干仓储物流项目	5,126.00	1,971,139.83	180,939.72	1,738,136.15		413,943.40	99.96%	99.96%				自筹资金
鄂托克前旗 10 万吨仓储项目	3,400.00	3,478,087.11	1,849,261.06	5,287,348.17		40,000.00	98.99%	98.99%				自筹资金
青湖食品肉类城乡冷链物流建设项目	9,547.41	44,148,045.05	39,190,479.97	83,306,401.12		32,123.90	87.58%	87.58%				自筹资金
宁夏饲料吴忠年产 30 万吨饲料厂项目	543.14	510,566.87	4,920,786.32	5,431,353.19			100.00%	100.00%				自筹资金
河南宏展畜牧（五里镇）养殖场项目	505.12	7,486,740.57		7,486,740.57			100.00%	100.00%				募集资金
芳草湖 6 万头种猪育成场项目	9,269.20		92,691,163.71	92,691,163.71			100.00%	100.00%				自筹资金
信阳宏展散装成品仓卸车棚改造	5.40		53,970.00	53,970.00			100.00%	100.00%				自筹资金
通辽天康年产 9 万吨饲料设备项目	368.97		3,689,704.00	3,689,704.00			100.00%	100.00%				自筹资金
汝南县天康宏展年产 24 万吨饲料项目	33.79		337,850.40	337,850.40			100.00%	100.00%				自筹资金
甘肃农牧（白土岭 2400 万头 GGP 种猪项目）	8,542.17	46,377,488.08	39,044,176.10	85,421,664.18			100.00%	100.00%				自筹资金

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	期末余额	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
北京饲料散装仓土 建款项目	746.85		7,468,540.00	7,468,540.00			100.00%	100.00%				自筹 资金
其他零星项目	10,065.28	29,908,981.28	57,305,647.34	66,721,183.97		20,493,444.65	—	—			—	—
合计	—	425,136,476.02	865,860,525.91	476,297,021.62		814,699,980.31	—	—	3,397,976.67	2,991,479.04	—	—

## (十四) 生产性生物资产

## 1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		畜牧养殖业		畜牧养殖业		合计	
	种猪	奶牛	鸡	林木	鸡	林木	鸡	林木
一、账面原值：								
1. 上年年末余额	425,916,707.75	6,509,620.00	24,867,413.54		24,867,413.54		309,223.53	457,602,964.82
2. 本期增加金额	374,095,711.09	6,090,000.00	28,921,164.22		28,921,164.22			409,106,875.31
(1) 外购	72,301,148.21							72,301,148.21
(2) 自行培育	301,794,562.88	6,090,000.00	28,921,164.22		28,921,164.22			336,805,727.10
(3) 其他								
3. 本期减少金额	491,599,933.16	3,929,120.00	25,460,278.28		25,460,278.28			520,989,331.44
(1) 处置	491,599,933.16	3,929,120.00	25,460,278.28		25,460,278.28			520,989,331.44
4. 期末余额	308,412,485.68	8,670,500.00	28,328,299.48		28,328,299.48		309,223.53	345,720,508.69
二、累计折旧								
1. 上年年末余额	88,312,290.62	3,773,310.43	6,510,073.75		6,510,073.75			98,598,174.36
2. 本期增加金额	74,439,103.00	2,332,479.16	12,291,402.05		12,291,402.05			89,092,978.93

项目	畜牧养殖业		畜牧养殖业		畜牧养殖业		林业		合计
	种猪	奶牛	鸡	树木	鸡	树木	鸡	树木	
(1) 计提	74,439,103.00	2,332,479.16	12,291,402.05	29,994.72					89,092,978.93
(2) 其他									
3. 本期减少金额	147,447,231.35	2,076,806.05	13,202,729.47	162,726,766.87					162,726,766.87
(1) 处置	147,447,231.35	2,076,806.05	13,202,729.47	162,726,766.87					162,726,766.87
4. 期末余额	15,304,162.27	4,028,983.54	5,598,746.33	32,494.28					24,964,386.42
三、减值准备									
1. 上年年末余额									
2. 本期增加金额									
3. 本期减少金额									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	293,108,323.41	4,641,516.46	22,729,553.15	276,729.25					320,756,122.27
2. 期初账面价值	337,604,417.13	2,736,309.57	18,357,339.79	306,723.97					359,004,790.46

## (十五) 使用权资产

## 1、使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋建筑物	机械设备	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	163,590,518.57	581,400,667.04	982,514.90	745,973,700.51
2. 本期增加金额	156,440,817.41	100,074,575.64	4,388,485.07	260,903,878.12
(1) 租赁	156,440,817.41	99,915,616.53	4,388,485.07	260,744,919.01



项目	土地使用权	房屋建筑物	机械设备	合计
(2) 企业合并增加		158,959.11		158,959.11
3. 本期减少金额		70,844,088.38		70,844,088.38
(1) 处置		70,844,088.38		70,844,088.38
(2) 其他				
4. 期末余额	320,031,335.98	610,631,154.30	5,370,999.97	936,033,490.25
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	41,613,283.28	161,540,016.08	106,439.06	203,259,738.42
2. 本期增加金额	55,632,585.09	101,024,748.61	512,519.26	157,169,852.96
(1) 计提	55,632,585.09	100,894,508.25	512,519.26	157,039,612.60
(2) 企业合并增加		130,240.36		130,240.36
3. 本期减少金额		48,042,162.62		48,042,162.62
(1) 处置		48,042,162.62		48,042,162.62
(2) 其他				
4. 期末余额	97,245,868.37	214,522,602.07	618,958.32	312,387,428.76
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	222,785,467.61	396,108,552.23	4,752,041.65	623,646,061.49
2. 期初账面价值	121,977,235.29	419,860,650.96	876,075.84	542,713,962.09

## (十六) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	31,878,348.75	291,970,319.40	26,948,724.00	68,351,618.61	5,138,751.63	424,287,762.39
2. 本期增加金额	2,981,621.53	42,938,626.13	42,940.00	156,612,829.58	608,621.00	203,184,638.24
(1) 购置	2,435,921.53	20,862,453.23	42,940.00		608,621.00	23,949,935.76
(2) 内部研发				11,171,589.16		11,171,589.16
(3) 企业合并增加	545,700.00	22,076,172.90		145,441,240.42		168,063,113.32
3. 本期减少金额					187,196.00	187,196.00
(1) 处置					187,196.00	187,196.00
(2) 其他						
4. 期末余额	34,859,970.28	334,908,945.53	26,991,664.00	224,964,448.19	5,560,176.63	627,285,204.63
二、累计摊销						
1. 上年年末余额	19,308,213.18	58,303,083.41	17,550,413.07	57,242,238.04	2,891,517.08	155,295,464.78
2. 本期增加金额	4,109,575.39	12,691,029.60	181,235.27	93,206,824.78	509,490.10	110,698,155.14
(1) 计提	4,051,415.39	7,824,261.70	181,235.27	10,603,894.36	509,490.10	23,170,296.82
(2) 其他	58,160.00	4,866,767.90		82,602,930.42		87,527,858.32
3. 本期减少金额					139,195.90	139,195.90
(1) 处置					139,195.90	139,195.90
(2) 其他						
4. 期末余额	23,417,788.57	70,994,113.01	17,731,648.34	150,449,062.82	3,261,811.28	265,854,424.02
三、减值准备						

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
1. 上年年末余额				588,115.00		588,115.00
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额			588,115.00			588,115.00
四、账面价值						
1. 期末账面价值	11,442,181.71	263,914,832.52	9,260,015.66	73,927,270.37	2,298,365.35	360,842,665.61
2. 期初账面价值	12,570,135.57	233,667,235.99	9,398,310.93	10,521,265.57	2,247,234.55	268,404,182.61

## (十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	
猪繁殖与呼吸综合征灭活疫苗(CH-1a 株)	2,000,000.00	391,524.58	2,000,000.00	4,391,524.58		
山羊肺炎支原体灭活疫苗(山羊传染性胸膜肺炎灭活疫苗(山羊支原体山羊肺炎亚种 C87001 株))	3,000,000.00	1,280,778.95				4,280,778.95
猪圆环病毒 2 型、猪肺炎支原体二联灭活疫苗(重组杆状病毒 rB-06 株+CJ 株)		120,064.58		120,064.58		
猪传染性胸膜肺炎基因工程亚单位疫苗		1,181,671.38				1,181,671.38
猪伪狂犬病毒 gB 竞争 ELISA 抗体检测	1,600,000.00		400,000.00	2,000,000.00		
布鲁氏菌抗体胶体金检测试剂盒开发	550,000.00					550,000.00
牛支原体 ELISA 抗体检测试剂盒技术开	600,000.00			600,000.00		
牛布鲁氏菌间接 ELISA 抗体检测试剂盒			1,500,000.00	1,500,000.00		
非洲猪瘟病毒 ELISA 抗体检测试剂盒			1,500,000.00	1,500,000.00		
口蹄疫病毒 RT-PCR 检测试剂盒			265,000.00	265,000.00		
禽流感病毒 H5 亚型 RT-PCR 检测试剂盒			265,000.00	265,000.00		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	技术合作/转让	确认为无形资产	转入当期损益	
禽流感病毒 H7 亚型 RT-PCR 检测试剂盒			265,000.00	265,000.00		
猪繁殖与呼吸综合征反转录聚合酶链反应检测试剂盒			265,000.00	265,000.00		
次氯酸溶液			200,000.00			200,000.00
猪瘟病毒 ELISA 抗体检测试剂盒研			800,000.00			800,000.00
合计	7,750,000.00	2,974,039.49	7,460,000.00	11,171,589.16		7,012,450.33

## (十八) 商誉

## 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
河南宏展实业有限公司	57,781,904.11			57,781,904.11
北京标驰泽惠生物科技有限公司	22,242,295.89			22,242,295.89
吉林冠界生物技术有限公司		165,816,290.24		165,816,290.24
合计	80,024,200.00	165,816,290.24		245,840,490.24

## 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
河南宏展实业有限公司	57,781,904.11			57,781,904.11
北京标驰泽惠生物科技有限公司		9,581,134.06		9,581,134.06
吉林冠界生物技术有限公司				
合计	57,781,904.11	9,581,134.06		67,363,038.17

## 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
河南宏展实业有限公司	宏展实业资产组；可独立产生现金流量的最小资产组合	不适用	是
北京标驰泽惠生物科技有限公司	北京标驰资产组；可独立产生现金流量的最小资产组合	不适用	是
吉林冠界生物技术有限公司	吉林冠界资产组；可独立产生现金流量的最小资产组合	不适用	是

## 4、可收回金额的具体确定方法

本公司以 2023 年 3 月 31 日为基准日，对北京标驰泽惠生物科技有限公司的商誉相关资产组进行减值测试：

以 2023 年 3 月 31 日为基准日，可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
北京标驰资产组	40,471,804.87	28,787,495.04	9,581,134.06	5 年

预测期的关键参数：①预测期收入增长：未来预测 5 年增长率为 59.36%、60.16%、16.20%、13.96%、10.24%；②预测期息税前利润率为：-20.56%、2.96%、7.64%、11.31%、12.18%；③预测期：税前折现率：11.14%；预测期内的参数的确定依据：①收入增长率、利润率参考历史年度的经营业绩、增长率、预计订单及管理层对市场发展的预期②折现率：反应当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率；稳定期的关键参数：收入增长率：0%，息税前利润率为：14.33%，预测期税前折现率：11.14%稳定期的关键参数的确定依据：稳定期收入增长率为 0%，息税前利润率、税前折现率与预测期最后 1 年一致。

本公司以 2023 年 12 月 31 日为基准日，对商誉相关资产组进行减值测试：

以 2023 年 12 月 31 日为基准日，可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数
北京标驰资产组	27,857,206.71	34,500,000.00		市场法	价值比率乘数
吉林冠界资产组	461,601,500.00	512,545,800.00		市场法	价值比率乘数
合计	489,458,706.71	547,045,800.00		—	—

关键参数的确定依据：通过选择可比上市公司，对财务报表进行分析调整，对相关指标进行修正后确认。

#### 5、业绩承诺完成及对应商誉减值情况

无业绩承诺完成及对应商誉减值情况。

#### (十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
工程维修费	11,466,887.52	3,829,307.89	4,590,978.16		10,705,217.25
技术服务费	1,348,135.65	780,476.00	334,996.13		1,793,615.52
装修费	3,626,439.26	1,119,345.65	2,016,610.50	311,258.00	2,417,916.41
其他	6,634,886.63	6,837,461.01	4,170,291.54	178,565.00	9,123,491.10
合计	23,076,349.06	12,566,590.55	11,112,876.33	489,823.00	24,040,240.28

#### (二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	114,200,553.15	17,130,082.97	70,532,775.83	10,579,916.37
资产减值准备	163,897,835.28	31,206,940.95	109,417,642.88	18,222,517.31
预提费用	102,310,809.35	15,346,621.41	62,724,131.88	9,408,619.78
职工薪酬	8,632,791.92	1,294,918.79	5,975,691.30	896,353.70

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
无形资产加速摊销	28,710,340.35	4,306,551.05		
政府补助	15,340,032.63	2,301,004.89		
股份支付	959,027.72	143,854.16		
租赁负债	9,165,112.39	446,707.37	7,056,177.00	434,272.07
公允价值变动损益	3,530.44	529.57		
合计	443,220,033.23	72,177,211.16	255,706,418.89	39,541,679.23

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	112,699,044.37	16,156,243.51	12,395,345.16	714,384.68
交易性金融资产公允价值变动损益			939,452.06	140,917.81
预提应收利息	7,305,041.07	1,095,756.16		
使用权资产	15,768,936.48	882,454.49	9,143,753.30	595,283.42
合计	135,773,021.92	18,134,454.16	22,478,550.52	1,450,585.91

## (二十一) 其他非流动资产

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
预付工程、设备、土地等款	10,071,838.65		10,071,838.65	3,541,212.47		3,541,212.47
预付购房款	264,100.00		264,100.00	31,800,000.00		31,800,000.00
技术转让款	9,000,000.00		9,000,000.00	11,560,000.00		11,560,000.00
合计	19,335,938.65		19,335,938.65	46,901,212.47		46,901,212.47

## (二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	148,958,585.62	148,958,585.62	保证金、银行冻结等	无法支取	118,545,268.39	118,545,268.39	保证金、银行冻结等	无法支取
合计	148,958,585.62	148,958,585.62	—	—	118,545,268.39	118,545,268.39	—	—

## (二十三) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		300,000,000.00
保证借款	3,316,600,000.00	2,912,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
未到期利息	2,816,995.67	454,086.83
已贴现未终止确认的应收票据		2,053,686.17
合计	3,319,416,995.67	3,214,507,773.00

**(二十四) 衍生金融负债**

项目	期末余额	上年年末余额
期货浮动盈亏		5,325,750.00
合计		5,325,750.00

**(二十五) 应付票据**

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,297,615.00	
合计	5,297,615.00	

**(二十六) 应付账款**

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	573,028,503.97	567,280,599.08
1 至 2 年	108,317,671.65	30,030,752.39
2 至 3 年	4,970,174.33	3,235,457.42
3 年以上	5,501,205.89	10,561,654.18
合计	691,817,555.84	611,108,463.07

## 2、按期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中建三局集团有限公司	74,658,632.56	尚未结清
铁门关市优牧草业有限公司	8,287,432.74	尚未结清
闫海东	1,810,900.00	尚未结清
上海众葵生物科技有限公司	1,443,150.00	尚未结清
宁夏仓盛农业发展有限公司	1,236,589.60	尚未结清
合计	87,436,704.90	—

**(二十七) 预收款项**

## 1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	48,509.17	83,333.36
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	48,509.17	83,333.36

注：本期预收账款为预收租金。



## 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## (二十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	435,808,549.47	468,567,203.78
预收技术转让技术服务款	4,249,056.60	3,910,256.60
其他	176,991.15	
合计	440,234,597.22	472,477,460.38

## 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆盛康油脂有限公司	14,650,000.00	未达结算条件
河北省农业农村厅	9,238,835.00	未达结算条件
阿克苏劲凯商贸有限公司	7,858,338.43	未达结算条件
阿克苏鑫伟工贸有限公司	6,697,200.00	未达结算条件
四川供销粮油有限公司	6,400,000.00	未达结算条件
合计	44,844,373.43	—

## (二十九) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	313,169,158.93	873,903,516.65	890,286,887.53	296,785,788.05
二、离职后福利-设定提存计划	66,581.52	65,874,340.38	65,181,928.63	758,993.27
三、辞退福利		1,545,011.81	1,527,166.81	17,845.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	9,000.00	3,296.24	12,296.24	
合计	313,244,740.45	941,326,165.08	957,008,279.21	297,562,626.32

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	311,403,819.80	748,188,757.65	766,110,964.28	293,481,613.17
2、职工福利费		62,885,036.56	62,885,036.56	
3、社会保险费	117,016.96	28,191,550.18	26,294,728.35	2,013,838.79
其中：医疗保险费	76,290.06	25,565,518.84	23,661,735.79	1,980,073.11
工伤保险费	39,837.93	2,248,456.24	2,254,528.49	33,765.68
生育保险费	888.97	377,575.10	378,464.07	
4、住房公积金		23,641,245.99	23,592,766.46	48,479.53
5、工会经费和职工教育经费	1,648,322.17	9,320,557.44	9,727,023.05	1,241,856.56
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
8、非货币性福利		1,676,368.83	1,676,368.83	
合计	313,169,158.93	873,903,516.65	890,286,887.53	296,785,788.05

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	64,563.78	63,937,660.94	63,265,265.90	736,958.82
2、失业保险费	2,017.74	1,936,679.44	1,916,662.73	22,034.45
3、企业年金缴费				-
合计	66,581.52	65,874,340.38	65,181,928.63	758,993.27

## (三十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,311,214.09	6,968,317.58
企业所得税	16,828,141.41	11,234,339.24
个人所得税	2,231,242.22	1,479,960.22
城市维护建设税	454,543.11	544,384.05
教育费附加	345,231.34	399,335.33
人民教育基金	469.42	469.42
土地使用税	438,221.67	721,267.13
房产税	619,281.56	750,799.64
印花税	3,464,134.30	2,287,332.93
其他	1,086,506.37	232,090.08
合计	31,778,985.49	24,618,295.62

## (三十一) 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		2,920,922.68
其他应付款	731,348,837.22	731,185,972.82
合计	731,348,837.22	734,106,895.50

## 1、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		2,920,922.68
合计		2,920,922.68

## 2、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
质保金、保证金及押金	135,148,341.51	145,993,756.28
推广及技术服务费	99,506,089.04	77,448,857.01
往来款及其他	496,694,406.67	507,743,359.53

项目	期末余额	上年年末余额
合计	731,348,837.22	731,185,972.82

## (2) 按期末余额前五名的其他应付款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京融元宝通资产管理合伙企业(有限合伙)	45,378,191.10	尚未结清
茂兴生物科技有限公司	15,847,880.19	尚未结清
内蒙古维畜康生物技术有限公司	5,413,700.00	尚未结清
中国兽医药品监察所	4,991,504.65	尚未结清
宁夏锐翔建设集团有限公司	4,887,638.91	尚未结清
合计	76,518,914.85	—

## (三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	1,365,607,853.16	542,000,000.00
1年内到期的应付债券		82,372,662.20
1年内到期的租赁负债	122,766,072.40	102,310,840.79
合计	1,488,373,925.56	726,683,502.99

## (三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
担保赔偿准备	39,368,664.84	35,915,665.59
未到期责任准备	4,396,590.07	3,839,873.65
预收货款销项税	35,451,684.86	56,835,771.32
长期借款应付利息	2,097,763.32	3,071,562.19
不符合终止确认条件的已背书票据		6,234,400.00
合计	81,314,703.09	105,897,272.75

## (三十四) 长期借款

## 1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	893,000,000.00	1,443,000,000.00
信用借款	1,697,968,050.33	2,232,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,365,607,853.16	542,000,000.00
合计	1,225,360,197.17	3,133,000,000.00

本期长期借款利率为 2.90%-4.75%。

## (三十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	570,264,909.80	495,003,523.13
减：未确认的融资费用	84,571,293.39	90,158,157.86
减：一年内到期的租赁负债	122,766,072.40	102,310,840.79

项目	期末余额	上年年末余额
合计	362,927,544.01	302,534,524.48

## (三十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	87,507,305.62	72,172,259.54	16,393,422.75	143,286,142.41	—
合计	87,507,305.62	72,172,259.54	16,393,422.75	143,286,142.41	—

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
引进纯种母猪补助资金		24,750,000.00		687,500.00		24,062,500.00	与资产相关
天康种猪后备场项目补助		19,000,000.00				19,000,000.00	与资产相关
高新区项目房屋国家项目资金	18,644,795.00			1,434,215.00		17,210,580.00	与资产相关
高新区项目设备国家项目资金	15,234,240.00			5,078,080.00		10,156,160.00	与资产相关
城乡冷链物流建设补助	10,000,000.00			52,083.33		9,947,916.67	与资产相关
土地补偿款	9,292,834.00			223,027.92		9,069,806.08	与资产相关
冻库项目补贴	8,347,500.00			609,000.00		7,738,500.00	与资产相关
兵地联合试验项目款		5,000,000.00		500,000.00		4,500,000.00	与资产相关
口蹄疫生物反应器无血清悬浮培养生产线 2014 年第二期拨款	4,766,666.67			400,000.00		4,366,666.67	与收益相关
农产品供应链体系建设项目（商务局补助）	3,144,000.00					3,144,000.00	与资产相关
2020 年汝南县生猪规模化养殖场建设补助项目资金		3,500,000.00		18,229.17		3,481,770.83	与资产相关
新疆维吾尔自治区科学技术厅拨付佐剂及免疫增强剂研发项目经费	1,600,000.00	1,600,000.00				3,200,000.00	与收益相关
政府补助土地税费补偿费	2,280,560.00			55,968.00		2,224,592.00	与资产相关
人才项目		2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
猪圆环病毒疫苗生产替代体系关键技术自主创新研发项目	1,200,000.00	600,000.00				1,800,000.00	与收益相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
生物制品 GMP 车间项目	3,304,292.96			1,075,757.56		2,228,535.40	与收益相关
兵团养殖云平台产业智能物联网	2,690,210.06			1,103,679.96		1,586,530.10	与收益相关
中央引导地方科技发展资金项目-布氏菌病活疫苗产业化研究与防控应用	1,132,075.47					1,132,075.47	与收益相关
动物疫病口岸与风险防范技术研发及应用	967,000.00					967,000.00	与收益相关
新疆生猪产业链关键技术研发及集成示范(课题一：“双高”种猪改良选种关键技术与繁育体系构建)		900,000.00				900,000.00	与收益相关
牛羊常见动物疫病 LAMP 可视化检测试剂的研究		816,667.00				816,667.00	与收益相关
奎屯食用油物流配送设施建设项目	1,200,000.00			400,000.00		800,000.00	与收益相关
牛梭菌亚单位疫苗的研制		616,667.00				616,667.00	与收益相关
优质畜产品产业集群-新疆生猪产业链关键技术研发及集成示范拨款		600,000.00				600,000.00	与收益相关
新疆生猪产业链关键技术研发及集成示范(课题二：猪繁殖与呼吸综合征(PRRS)防控关键技术研发)		600,000.00				600,000.00	与收益相关
年出栏五万头猪场建设项目	815,891.91			250,596.48		565,295.43	与资产相关
泰力饲用复合酶制剂项目	652,777.83			166,666.67		486,111.16	与收益相关
其他政府补助	2,234,461.72	12,188,925.54		4,338,618.66		10,084,768.60	与资产/收益相关
合计	87,507,305.62	72,172,259.54		16,393,422.75		143,286,142.41	—

注：1. 根据师市财农【2023】49号，2023年12月新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司收到资金2,475万元，用于引进纯种母猪项目。

2. 根据兵农产发【2023】15号，2013年12月新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司收到资金1,900万元，用于新增年出栏6万头种猪后备场项目，项目已经完工验收，按剩余使用年限进行摊销。

3. 2023年12月，收到汝南县财政局拨付2020年汝南县生猪规模化养殖场建设补助项目资金350万元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

## (三十七) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,354,339,175.00				10,912,340.00	10,912,340.00	1,365,251,515.00

## (三十八) 其他权益工具

发行在外的金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券(天康转债)	832,914.91	3,604,828.14			832,914.91	3,604,828.14		
合计	832,914.91	3,604,828.14			832,914.91	3,604,828.14		

## (三十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,687,332,672.65	69,384,868.57		3,756,717,541.22
其他资本公积	155,107,843.52	30,385,686.84		185,493,530.36
合计	3,842,440,516.17	99,770,555.41		3,942,211,071.58

注：本期资本公积股本溢价增加主要系取得联营企业控制权及可转换公司债券转股所致。

## (四十) 其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,421,954.94	51,116,647.82	1,421,954.94		49,694,692.88		51,116,647.82
其中：现金流量套期储备	1,421,954.94	51,116,647.82	1,421,954.94		49,694,692.88		51,116,647.82
其他综合收益合计	1,421,954.94	51,116,647.82	1,421,954.94		49,694,692.88		51,116,647.82

## (四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	439,075,429.82	27,697,966.27		466,773,396.09
合计	439,075,429.82	27,697,966.27		466,773,396.09

## (四十二) 一般风险准备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	3,854,383.76			3,854,383.76
合计	3,854,383.76			3,854,383.76

## (四十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,270,427,350.14	2,168,105,697.89
调整上年年末未分配利润合计数(调增+,调减-)		-13,934,263.13
调整后上年年末未分配利润	2,270,427,350.14	2,154,171,434.76
加:本期归属于母公司股东的净利润	-1,363,316,030.34	280,779,316.85
减:提取法定盈余公积	27,697,966.27	164,125,075.33
提取任意盈余公积		
提取专项储备		
提取一般风险准备		398,326.14
应付普通股股利	298,019,752.58	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	581,393,600.95	2,270,427,350.14

调整期初未分配利润明细:

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润-195,757.87元。
- 2) 由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润-13,738,505.26元。

## (四十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,973,054,969.58	18,439,478,646.98	16,958,045,526.46	15,248,521,463.29
其他业务	52,751,317.01	29,970,171.74	31,065,648.12	17,357,924.20
合计	19,025,806,286.59	18,469,448,818.72	16,989,111,174.58	15,265,879,387.49

## 1、主营业务(分产品)

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
担保费收入	9,809,318.52		9,095,538.78	
生猪养殖产业链收入	5,540,721,805.53	6,306,243,954.06	5,127,976,341.67	4,702,828,152.54
饲料收入	6,492,289,469.04	5,832,406,560.03	5,531,294,851.69	4,988,797,550.30
兽药收入	996,350,048.95	372,943,141.47	940,590,338.94	321,342,015.05
玉米收入	3,021,154,898.95	3,125,600,129.30	2,974,668,409.87	2,954,132,544.55
蛋白油脂加工收入	2,182,788,672.80	2,095,326,356.80	1,760,214,698.50	1,672,096,402.37
其他收入	729,940,755.79	706,958,505.32	614,205,347.01	609,324,798.48
合计	18,973,054,969.58	18,439,478,646.98	16,958,045,526.46	15,248,521,463.29

## 2、主营业务(分区域)

地区	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
新疆区内	10,874,925,008.66	10,715,527,963.69	11,565,506,175.91	10,686,497,833.48



地区	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
新疆区外	8,098,129,960.92	7,723,950,683.29	5,392,539,350.55	4,562,023,629.81
合计	18,973,054,969.58	18,439,478,646.98	16,958,045,526.46	15,248,521,463.29

## (四十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,369,762.89	2,535,732.74
教育费附加	2,345,480.89	1,823,099.95
车船使用税	68,497.44	77,222.51
房产税	14,060,032.01	10,920,036.60
土地使用税	8,715,883.59	7,638,275.35
印花税	17,154,758.17	14,220,627.89
资源税	490,213.94	270,253.29
其他	1,594,129.51	1,237,948.98
合计	46,798,758.44	38,723,197.31

## (四十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	259,719,606.55	215,249,825.62
折旧费	2,990,659.82	2,292,043.26
差旅费	64,240,464.16	62,532,636.30
车辆费	4,048,693.79	2,573,519.36
推广及技术服务费	96,940,692.69	128,876,147.77
业务招待费	48,809,246.04	22,482,574.49
会务费	9,854,746.25	4,906,728.23
劳务费	2,806,313.29	4,896,190.82
物料消耗	2,910,793.76	2,395,753.29
社保费	264,606.39	144,658.53
办公费	1,471,584.45	656,614.47
代理服务费	11,686,822.52	8,241,298.18
其他	37,313,054.34	37,889,524.74
合计	543,057,284.05	493,137,515.06

## (四十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	263,053,245.06	260,295,150.68
折旧费	47,085,847.24	42,571,413.77
项目费	5,693,611.58	5,357,997.50
办公费	6,163,310.71	5,858,916.72
无形资产摊销	9,037,867.50	8,573,771.33

项目	本期金额	上期金额
停产期间费用	23,385,516.79	23,190,682.47
长期待摊费用摊销	1,098,982.21	1,583,863.39
业务招待费	7,574,434.02	5,743,061.93
劳务费	16,510,238.81	16,730,315.13
差旅费	14,438,219.88	8,255,344.02
商业保险费	4,430,454.91	7,198,728.98
物料消耗	3,594,853.49	9,186,562.54
租赁费	11,084,953.94	13,547,415.37
中介费用	18,532,950.87	11,178,935.63
会务费	1,730,975.48	1,671,780.21
劳动保护费	592,790.36	593,191.73
资产报损	5,791,978.64	3,577,559.02
其他	46,889,011.66	52,639,354.79
合计	486,689,243.15	477,754,045.21

## (四十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	84,576,483.46	56,132,742.07
材料费	59,313,551.35	44,675,508.30
实验检验费	4,776,401.33	2,080,080.69
折旧摊销	45,724,011.01	47,709,368.89
差旅费	5,105,563.49	3,242,351.22
中介服务费	2,094,004.00	441,405.00
水电费	94,065.76	115,727.97
租赁费	500.00	556,185.28
办公费	135,859.73	36,978.04
修理费	4,379,533.10	2,225,935.88
技术开发费	25,358,000.00	8,863,724.13
燃料及动力消耗	5,524,570.38	5,588,728.22
其他	20,149,413.53	7,491,508.49
合计	257,231,957.14	179,160,244.18

## (四十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	245,538,688.85	248,553,966.37
减：利息收入	57,478,828.23	48,066,032.45
手续费	3,891,858.02	2,498,589.03
合计	191,951,718.64	202,986,522.95

**(五十) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
递延收益转入	16,393,422.75	11,710,688.96	16,393,422.75
本期收到的政府补助	52,981,997.87	52,508,764.06	52,981,997.87
合计	69,375,420.62	64,219,453.02	69,375,420.62

**(五十一) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-271,230.27	13,330,287.41
金融资产清偿债务	576,579.41	3,501,912.57
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,154,580.34	40,555.01
合计	3,459,929.48	16,872,754.99

**(五十二) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-3,530.44	939,452.06
合计	-3,530.44	939,452.06

**(五十三) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-17,682,582.14	-50,361,902.80
其他应收款坏账损失	-19,739,128.79	
财务担保减值损失	-15,781,492.18	
合计	-53,203,203.11	-50,361,902.80

**(五十四) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-490,684,470.79	-106,469,240.38
商誉减值损失	-9,581,134.06	
预付账款坏账准备	72,555.00	-62,568.60
合计	-500,193,049.85	-106,531,808.98

**(五十五) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	12,043,731.71	227,257.43	12,043,731.71
使用权资产处置利得或损失	-8,145,425.51		-8,145,425.51
合计	3,898,306.20	227,257.43	3,898,306.20

**(五十六) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	691,399.25	190,876.58	691,399.25
政府补助		24,407.46	
违约金		107,890.00	

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
报废固定资产利得	102,761.45	67,324.83	102,761.45
往来清理	1,318,418.24	135,676.15	1,318,418.24
合并利得		120,296.43	
其他	644,853.44	1,098,708.09	644,853.44
合计	2,757,432.38	1,745,179.54	2,757,432.38

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2021 年安排超比例残疾人奖励款		24,407.46	与收益相关
合计		24,407.46	—

### (五十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	277,277.00	79,461.03	277,277.00
罚款及违约金	11,197,396.53	1,396,383.21	11,197,396.53
非常流动资产报损损失	34,290,964.23	37,640,629.33	34,290,964.23
非常损失		118,325.40	
其他	3,922,352.37	3,313,571.67	3,922,352.37
合计	49,687,990.13	42,548,370.64	49,687,990.13

### (五十八) 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	46,547,434.72	35,003,595.86
递延所得税费用	-23,088,278.80	-8,972,621.91
合计	23,459,155.92	26,030,973.95

#### 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	-1,492,968,178.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-373,242,044.60
子公司适用不同税率的影响	394,621,920.23
调整以前期间所得税的影响	8,831,720.40
非应税收入的影响	-864,982.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,835,118.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,654,302.41
本年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	11,386,157.20
研发支出加计扣除	-21,454,431.19
所得税费用	23,459,155.92

**(五十九) 其他综合收益**

详见附注五、(四十)。

**(六十) 现金流量表项目****1、与经营活动有关的现金****收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息	57,478,828.23	37,707,817.60
收到的政府补助	125,306,257.41	69,260,839.53
保证金返还及往来款	105,237,061.25	117,772,884.10
合计	288,022,146.89	224,741,541.23

**支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
营业费用付现	174,778,424.18	263,276,432.50
管理费用及研发费付现	372,557,408.62	233,989,740.71
代偿款	18,348,475.37	55,164,076.51
手续费	3,891,858.02	2,498,589.03
营业外支出	15,397,025.90	4,725,872.15
往来款	5,629,935.76	5,992,657.63
合计	590,603,127.85	565,647,368.53

**2、与投资活动有关的现金****收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
理财产品、期货投资及保证金	143,696,375.83	112,305,748.93
合计	143,696,375.83	112,305,748.93

**支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
理财产品、期货投资及保证金	196,168,159.28	118,545,268.39
合计	196,168,159.28	118,545,268.39

**(六十一) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,516,427,334.32	190,001,303.05
加：资产减值准备	500,193,049.85	106,531,808.98
信用减值损失	53,203,203.11	50,361,902.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	779,748,346.95	691,894,399.80
无形资产摊销	23,170,296.82	21,295,610.49

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	11,112,876.33	12,490,652.77
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）	-3,898,306.20	-227,257.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	34,188,202.78	37,758,954.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,530.44	-939,452.06
财务费用（收益以“-”号填列）	245,538,688.85	248,553,966.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,459,929.48	-16,872,754.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-23,141,510.89	-14,773,772.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	53,232.09	-32,841.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	861,259,017.93	-548,384,350.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	855,474,415.79	-528,520,426.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-65,206,514.27	78,847,762.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,751,811,265.78	327,985,506.08
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,672,585,099.42	3,200,955,965.20
减：现金的上年年末余额	3,200,955,965.20	3,311,778,070.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-528,370,865.78	-110,822,105.36

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	477,937,715.27
其中：吉林冠界生物技术有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	118,750,133.11
其中：吉林冠界生物技术有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	359,187,582.16
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	477,937,715.27

## 3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,672,585,099.42	3,200,955,965.20
其中：库存现金	62,646.45	693,799.05
可随时用于支付的银行存款	2,510,007,326.34	3,079,903,737.46
可随时用于支付的其他货币资金	162,515,126.63	120,358,428.69

项目	期末余额	上年年末余额
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	2,672,585,099.42	3,200,955,965.20

#### 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出合计	267,665,996.63	186,910,244.18
其中：费用化研发支出	257,231,957.14	179,160,244.18
资本化研发支出	10,434,039.49	7,750,000.00

资本化研发支出明细索见五、(十七)。

## 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	购买日至期末被购买方的经营现金流量
吉林冠界生物技术有限公司	2023.3.31	593,635,405.53	100%	收购	2023.3.31	控制权转移	111,910,093.05	23,277,770.75	48,713,120.52

2023 年 3 月 19 日本公司之子公司天康制药股份有限公司临时股东会通过收购吉林冠界生物技术有限公司 100% 股权的决议。2023 年 3 月 31 日起，吉林冠界生物技术有限公司作为本公司之孙公司，报告期内纳入合并范围。

## 2、合并成本及商誉

项目	吉林冠界生物技术有限公司
合并成本	593,635,405.53
— 现金	593,635,405.53
合并成本合计	593,635,405.53
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	427,819,115.29
商誉	165,816,290.24



子公司天康制药股份有限公司收购吉林冠界生物技术有限公司 100% 股权的交易价格为 65,510.00 万元。本公司购买日之前持有的被购买方的股权 27.04%，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量为 115,697,690.26 元，购买日新购入股权所支付对价的公允价值为 477,937,715.27 元，本公司合并成本为 593,635,405.53 元。

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司以 2023 年 3 月 31 日为基准日出具沃克森国际咨报字（2023）第 0131 号天康制药股份有限公司合并对价分摊 PPA 项目涉及的吉林冠界生物技术有限公司的可辨认净资产公允价值咨询报告，纳入本次估值范围内的资产包括固定资产、无形资产，评估增值 110,870,907.74 元，截至 2023 年 3 月 31 日，吉林冠界生物技术有限公司未审净资产 333,578,843.71 元，故截至 2023 年 3 月 31 日，吉林冠界生物技术有限公司可辨认净资产公允价值 444,449,751.45 元，扣除评估增值确认递延所得税部分，本公司之子公司持有 100% 对应可辨认净资产公允价值为 427,819,115.29 元，与合并成本的差额 165,816,290.24 元确认为商誉。

### 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	吉林冠界生物技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	118,750,133.11	118,750,133.11
应收款项	96,169,509.01	96,169,509.01
存货	18,839,899.03	18,839,899.03
固定资产	171,570,692.00	131,487,309.96
无形资产	80,535,255.00	9,747,729.30
递延所得税资产	9,494,021.04	9,494,021.04
其他资产	6,369,567.89	6,369,567.89
负债：		
应付款项	5,345,846.96	5,345,846.96

项 目	吉林冠界生物技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付职工薪酬	8,352,530.96	8,352,530.96
其他应付款	21,830,104.80	21,830,104.80
合同负债	17,416,018.29	17,416,018.29
递延所得税负债	16,630,636.16	0.00
其他负债	4,334,824.62	4,334,824.62
净资产	427,819,115.29	333,578,843.71
减：少数股东权益		
取得的净资产	427,819,115.29	333,578,843.71

#### 4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
吉林冠界生物技术有限公司	85,227,417.22	115,697,690.26	30,470,273.04	2022年9月30日为基准日的沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字(2022)第2557号资产评估报告	无

#### (二) 其他原因的合并范围变动

##### 1、本期合并范围的增加

本报告期子公司新疆奎屯天康植物蛋白有限公司设立呼图壁天康植物蛋白有限公司，本期纳入合并范围。

本报告期子公司河南宏展实业有限公司设立焦作市天康饲料有限公司、周口市宏展饲料有限公司、三门峡市宏展饲料有限公司，本期纳入合并范围。

本报告期子公司新疆天康饲料有限公司设立新疆天都饲料有限公司、陕西天康超越贸易有限公司，本期纳入合并范围。

本报告期子公司天康畜牧科技有限公司设立河南天康宏展长台关畜牧开发有限公司、河南天康恒隆养殖有限公司、晋城市天康畜牧养殖有限公司、定西天康

农牧有限公司、永昌天康食品有限公司、新疆马桥天康畜牧有限公司、新疆天康农牧发展有限公司，本期纳入合并范围。

## 2、本期合并范围的减少

本报告期注销子公司三原天康饲料有限公司；注销孙公司新疆天牧缘畜牧有限公司。

## 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

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	15,000.00	新疆·奎屯	新疆·奎屯	植物蛋白、粕及食用植物油生产、销售	100		投资设立
新疆天康融资担保有限公司	10,000.00	新疆·乌鲁木齐	新疆·乌鲁木齐	贷款担保	100		购买
河南富桥投资担保有限公司	10,000.00	河南	河南·信阳	贷款担保	100		购买
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	1,000.00	沈阳	沈阳	研究和试验发展	50		投资设立
沈阳天康饲料有限公司	6,300.00	辽宁·沈阳	辽宁·沈阳	农副产品加工业	100		投资设立
新疆天康汇通农业有限公司	37,953.138	新疆	新疆·塔城	农副产品收购及销售	53.75		投资设立
天康制药股份有限公司	25,450.15	苏州	苏州	从事生物科技领域内的技术开发	58.94		投资设立
河南天康宏展农牧科技有限公司	11,000.00	河南	河南·汝州	生猪养殖、销售	70		购买
天康畜牧科技有限公司	5,000.00	河南	河南·郑州	种畜繁育及相关产品的销售	100		投资设立
河南宏展实业有限公司	8,000.00	河南	河南·郑州	饲料的生产、销售	100		购买
新疆天康饲料有限公司	25,000.00	新疆·五家渠	新疆·五家渠	饲料生产、销售	100		投资设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
天康制药股份有限公司	41.06	69,405,249.30	55,157,366.24	1,095,420,309.17

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				负债合计	
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债		非流动负债
天康制药股份有限公司	1,554,433,705.01	1,918,827,006.86	3,473,260,711.87	607,034,228.25	197,240,135.85	804,274,364.10

(续)

子公司名称	上年年末余额				负债合计	
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债		非流动负债
天康制药股份有限公司	2,181,694,707.95	1,068,964,357.72	3,250,659,065.67	480,000,922.12	7,502,740.13	487,503,662.25

(续)

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	营业收入	净利润	综合收益总额
天康制药股份有限公司	1,062,455,312.28	167,472,475.80	167,472,475.80	991,538,185.07	197,924,286.31	197,924,286.31
			442,919,971.40			229,217,768.46
			经营活动现金流量			经营活动现金流量

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆托峰冰川牧业有限公司	新疆	新疆·阿拉尔	畜牧业		35.4839	权益法
铁门关市优牧草业有限公司	新疆	新疆·铁门关	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	34.0000		权益法

## 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	铁门关市优牧草业有限公司	铁门关市优牧草业有限公司	新疆托峰冰川牧业有限公司	新疆托峰冰川牧业有限公司
流动资产	48,476,031.35		73,466,573.07	55,429,976.00
非流动资产	753,547.63		116,526,748.33	100,663,947.94
资产合计	49,229,578.98		189,993,321.40	156,093,923.94
流动负债	29,919.19		114,572,502.94	79,041,538.80
非流动负债			18,990,573.71	17,487,598.64
负债合计	29,919.19		133,563,076.65	96,529,137.44
归属于母公司股东权益	49,199,659.79		56,430,244.75	59,564,786.50
按持股比例计算的净资产份额	16,727,884.33		20,023,651.62	21,135,909.28
调整事项				
—内部交易未实现利润			-644,801.49	
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	16,727,884.33		19,378,850.13	21,233,044.24
营业收入	25,702,320.40		107,822,084.56	100,960,488.74
净利润	-800,340.21		-3,134,541.75	1,059,554.86
本年度收到的来自联营企业的股利				

## 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计		207,095.74
下列各项按持股比例计算的合计数	-12,136.89	-13,396.71
—净利润	-12,136.89	-13,396.71
—其他综合收益		
—综合收益总额		

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1、市场风险

##### （1）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

#### 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

#### 3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司资金运转良好，将银行借款作为主要辅助资金来源。

## (二) 套期

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
玉米、豆粕、生猪等期货	为了规避玉米、豆粕、生猪的价格波动对公司预期生产经营造成的潜在风险，减少因玉米、豆粕、生猪价格波动造成经营现金流量波动，公司开展玉米、豆粕、生猪商品的套期保值业务	被套期风险为玉米、豆粕、生猪的价格波动风险，定量信息详见本财务报表附注五、(四十)的表述	期货合约和预期购销的玉米、豆粕、生猪因面临相同的价格波动风险而发生方向相反的变动	公司已建立套期相关内部控制制度，持续对套期业务进行跟踪，确保实现预期风险管理目标	通过开展套期保值业务，可以充分利用期货及衍生品市场的套期保值功能，规避由于大宗商品及外汇价格波动所带来的价格波动风险，降低其对公司正常经营的影响

## (三) 金融资产

### 1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	12,005,532.90	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		12,005,532.90		

### 2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	12,005,532.90	
合计		12,005,532.90	

## 十、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	87,507,305.62	72,324,259.54		16,393,422.75	152,000.00	143,286,142.41	详见五、36

### (二) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	52,981,997.87	52,508,764.06
营业外收入		24,407.46

## 十一、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产				

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,377,838.96			19,377,838.96
(1) 权益工具投资	473,078.96			473,078.96
(2) 衍生金融资产				
其中：				
衍生金融资产	18,904,760.00			18,904,760.00
衍生金融负债				
持续以公允价值计量的资产总额	19,377,838.96			19,377,838.96

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或者负债的市场报价之外的可观察输入值。

### (四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 十二、关联方及关联交易

### (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）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司	国有	资产管理	135,156.44	21.58	21.58

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（二）。

### (四) 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
新疆友好（集团）股份有限公司	公司法务总监何玉斌先生起担任友好集团第九届董事会独立董事
北京融元宝通资产管理合伙企业（有限合伙）	母公司参股股东
新疆畜牧科学院	母公司参股股东
新疆托峰冰川牧业有限公司	联营企业
漯河民社农牧有限公司	子公司参股股东



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
塔城地区汇通有限责任公司	子公司参股股东
新疆丝路绿乡农业发展有限公司	子公司参股股东
河南宝润珠农牧科技有限公司	子公司参股股东
新疆丝路绿乡农业发展有限公司	子公司参股股东
天津瑞孚农牧科技集团有限公司	子公司参股股东

### (五) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
铁门关市优牧草业有限公司	玉米	36,267,782.00			
天津瑞孚农牧科技集团有限公司	原料	6,407,273.73			8,470,909.51
漯河民社农牧有限公司	土地租赁	166,000.00			108,500.00
吉林冠界生物技术有限公司	兽药				465,461.17

##### 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
新疆托峰冰川牧业有限公司	饲料	52,858,604.50	48,159,586.70
新疆托峰冰川牧业有限公司	兽药		116,600.00
新疆友好(集团)股份有限公司	委托关联人代为销售产品	9,776,494.70	8,941,827.03
新疆畜牧科学研究院	疫苗	1,440.00	
新疆畜牧科学研究院	饲料	843,069.00	

#### 2、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	塔城地区汇通有限责任公司	1,803,620.07	901,810.04		
其他应收款	新疆友好(集团)股份有限公司	24,350.00	12,175.00		
应收账款	新疆友好(集团)股份有限公司	1,289,837.22	64,491.86		
预付账款	漯河民社农牧有限公司			151,625.08	
预付账款	塔城地区汇通有限责任公司			4,875,800.00	

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	铁门关市优牧草业有限公司	8,287,432.74	
应付账款	塔城地区汇通有限责任公司	96,714.56	
应付账款	新疆丝路绿乡农业发展有限公司	107,011.66	79,500.00
应付账款	天津瑞孚农牧科技集团有限公司		528,978.44

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	铁门关市优牧草业有限公司	8,287,432.74	
其他应付款	新疆丝路绿乡农业发展有限公司	4,200,000.00	
其他应付款	北京融元宝通资产管理合伙企业(有限合伙)	45,378,191.10	45,378,191.10
其他应付款	河南宝润珠农牧科技有限公司		800,000.00
其他应付款	漯河民社农牧有限公司	166,000.00	
其他应付款	塔城地区汇通有限责任公司	37,340.76	
合同负债	新疆畜牧科学研究院	149,120.50	
合同负债	新疆友好(集团)股份有限公司	58,254.53	
应付账款	天津瑞孚农牧科技集团有限公司		528,978.44
预收账款	新疆托峰冰川牧业有限公司	240.40	913.30

### 3、关联租赁情况

#### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
漯河民社农牧有限公司	土地	274,500.00	108,500.00	53,118.02	63,156.82	1,244,996.06	813,747.43

### 4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,548,600.00	6,962,500.00

## 十三、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

2022年6月17日，本公司子公司天康制药股份有限公司股东会批准了员工持股改革实施方案，向在关键岗位工作并对公司经营业绩和持续发展有直接或较大影响的科研人员、经营管理人员和业务骨干授予股份，约定持有人自份额授予日起算，持有员工持股平台的份额在36个月内不得转让，持有人不得在公司首次公开发行股票上市交易之日后的36个月内转让所持份额，员工持股平台不得在公司首次公开发行股票上市交易之日后的36个月内转让所持公司股份。2023年部分员工退出持股平台，由新员工受让，重新确认股份支付。

员工郭保君与股东东阳无忌七号股权投资合伙企业(有限合伙)股东山东牧宏农牧科技有限公司签订财产份额转让协议书，约定将其持有的东阳无忌七号股权投资合伙企业(有限合伙)的份额全部转让郭保君，2023年12月郭保君支付股权转让款。

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	1,172,091.05
公司本年行权的各项权益工具总额	959,027.72
公司本年失效的各项权益工具总额	

项目	情况
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	54 个月
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	54 个月

## (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	市场法评估
授予日权益工具公允价值的重要参数	价值比率
可行权权益工具数量的确定依据	股权转让协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	959,027.72

## (三) 本期股份支付费用

### 十四、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司截止资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

##### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1、截止 2023 年 12 月 31 日，公司对集团内企业担保情况如下：

担保单位	担保对象名称	担保方式	是否反担保	期末担保余额（万元）	是否逾期
天康生物股份有限公司	新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	保证	否	57,970.00	否
天康生物股份有限公司	新疆天康汇通农业有限公司	保证	是	190,690.00	否
天康生物股份有限公司	新疆天康饲料有限公司	保证	否	63,000.00	否
天康生物股份有限公司	阿克苏天康畜牧有限责任公司	保证	否	1,900.00	否
天康生物股份有限公司	新疆青湖天康食品有限公司	保证	否	5,400.00	否
新疆天康汇通农业有限公司	天康生物股份有限公司	保证	否	102,000.00	否
合计				420,960.00	

2、截止 2023 年 12 月 31 日，天康融资担保公司共有在保项目 144 个，在保金额 30,883.99 万元，各担保项目均采取反担保措施；

截止 2023 年 12 月 31 日，天康融资担保公司共代偿逾期担保款项 37 笔，代偿余额 4,670.26 万元。

3、截止 2023 年 12 月 31 日，子公司河南富桥投资担保有限公司共有在保项目 25 个，在保金额 3,646.00 万元，各担保项目均采取反担保措施；

截止 2023 年 12 月 31 日，河南富桥投资担保有限公司共代偿逾期担保款项 71 笔，代偿余额 13,573.41 万元。

4、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司向子公司新疆天康饲料有限公司提供银行承兑汇票担

保，担保金额 215.41 万元。

## 十五、资产负债表日后事项

### （一）其他资产负债表日后事项说明

截至本报告出具日，本公司无存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

本公司之子公司天康制药股份有限公司对部分会计处理进行调整，主要内容如下：

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，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。该事项已经过公司 2024 年第八届董事会第十六次会议审议通过。

前期会计差错更正对天康生物 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
所有权权益合计	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

前期会计差错更正对公司母公司 2022 年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
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

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## (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	2,436,853,417.89	
其他应收款	4,351,741,121.75	7,242,219,159.86
合计	6,788,594,539.64	7,242,219,159.86

## 1、应收股利

## (1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
新疆天康畜牧科技有限公司		
新疆天康饲料有限公司 (预混料)	240,309,943.00	
天康畜牧科技有限公司	489,609,242.20	
新疆天康农牧发展有限公司	1,706,934,232.69	
合计	2,436,853,417.89	

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占期末余额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,436,853,417.89	100.00			2,436,853,417.89
其中：合并范围内关联方组合	2,436,853,417.89	100.00			2,436,853,417.89
账龄组合					
合计	2,436,853,417.89	100.00			2,436,853,417.89

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占期末余额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占期末余额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合					
合计					

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		2,656.57
资金往来	33,299,240.90	33,299,240.90
其他往来	4,351,916,610.05	7,267,494,682.54
合计	4,385,215,850.95	7,300,796,580.01

## (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	4,351,612,610.05	6,786,905,374.81
1 至 2 年		480,555,441.87
2 至 3 年	300,000.00	9,086.65
3 至 4 年		16,134.60
4 至 5 年		7,301.18
5 年以上	33,303,240.90	33,303,240.90
小计	4,385,215,850.95	7,300,796,580.01
减：坏账准备	33,474,729.20	58,577,420.15
合计	4,351,741,121.75	7,242,219,159.86

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占期末余额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,299,240.90	0.76	33,299,240.90	100.00	
按组合计提坏账准备	4,351,916,610.05	99.24	175,488.30	0.004	4,351,741,121.75
其中：合并范围内关联方组合	4,351,182,844.10	99.22			4,351,182,844.10
账龄组合	733,765.95	0.02	175,488.30	23.92	558,277.65
合计	4,385,215,850.95	100.00	33,474,729.20	0.76	4,351,741,121.75

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占期末余额比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	613,098,392.75	8.40	58,492,144.93	9.54	554,606,247.82
按组合计提坏账准备	6,687,698,187.26	91.60	85,275.22	0.001	6,687,612,912.04
其中：合并范围内关联方组合	6,687,229,540.91	91.60			6,687,229,540.91
账龄组合	468,646.35	0.01	85,275.22	18.20	383,371.13
合计	7,300,796,580.01	100.00	58,577,420.15	0.80	7,242,219,159.86

## 按单项计提坏账准备

名称	上年年末余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	33,299,240.90	33,299,240.90	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	根据可收回性
河南天康宏展农牧科技有限公司	579,799,151.85	25,192,904.03				
合计	613,098,392.75	58,492,144.93	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	—

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		85,275.22	58,492,144.93	58,577,420.15
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	21,488.30	68,724.78		90,213.08
本期转回			25,192,904.03	25,192,904.03
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	21,488.30	154,000.00	33,299,240.90	33,474,729.20

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
天康畜牧科技有限公司	资金往来	3,319,861,447.91	1 年以内	75.71	
河南宏展实业有限公司	资金往来	647,124,137.91	1 年以内	14.76	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备期末 余额
新疆天康饲料有限公司	资金往来	378,997,258.28	1年以内	8.64	
拜城县汇丰农产品 农民专业合作社	资金往来	33,299,240.90	5年以上	0.76	33,299,240.90
沈阳天康饲料有限公司	资金往来	5,200,000.00	1年以内	0.12	
合计	—	4,384,482,085.00	—	99.99	33,299,240.90



## (二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额			账面价值	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值	
	账面余额	减值准备	减价值	账面余额	减值准备	减价值										账面余额
对子公司投资	2,845,762,000.66	77,000,000.00	2,768,762,000.66	2,844,762,000.66	77,000,000.00	2,767,762,000.66										
对联营、合营企业投资	16,727,884.33		16,727,884.33	84,005,002.30		84,005,002.30										84,005,002.30
合计	2,862,489,884.99	77,000,000.00	2,785,489,884.99	2,928,767,002.96	77,000,000.00	2,851,767,002.96										
1、对子公司投资																
被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动			减值准备期末余额										
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他											
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	332,000,000.00					332,000,000.00										
新疆天康融资担保有限公司	98,646,942.00		1,000,000.00			99,646,942.00										
信阳平桥区富桥担保有限公司	100,300,000.00					100,300,000.00										
河南宏展实业有限公司	188,970,000.00					188,970,000.00										
沈阳天康饲料有限公司	63,000,000.00					63,000,000.00										
河南天康宏展农牧科技有限公司	77,000,000.00	77,000,000.00				77,000,000.00										
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00										
新疆天康饲料有限公司	433,578,244.86					433,578,244.86										
天康制药股份有限公司	735,888,513.22					735,888,513.22										
新疆天康汇通农业有限公司	439,304,257.00					439,304,257.00										
天康畜牧科技有限公司	371,074,043.58					371,074,043.58										
合计	2,844,762,000.66	77,000,000.00	1,000,000.00			2,845,762,000.66										

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准 备上年 年末余 额	本期增减变动						减值准 备期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		计提减 值准备
一、联营企业										
铁门关市优牧草业 有限公司			17,000,000.00		-272,115.67					16,727,884.33
吉林冠界生物技术 有限公司	84,005,002.30			85,227,417.22	1,222,414.92					
合计	84,005,002.30		17,000,000.00	85,227,417.22	950,299.25					16,727,884.33
										-

## (三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			779,129.15	485,824.44
合计			779,129.15	485,824.44

## (四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	207,443,192.93	1,714,139,282.53
权益法核算的长期股权投资收益	950,299.25	12,967,754.06
处置长期股权投资产生的投资收益	58,643,371.51	
合计	267,036,863.69	1,727,107,036.59

## 十八、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,898,306.20	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	69,375,420.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,151,049.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,356,970.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	576,579.41	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,930,557.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	32,427,768.38	
减：所得税影响额	7,130,723.00	
少数股东权益影响额（税后）	10,533,102.12	
合计	14,763,943.26	--

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-19.18	-1.01	-1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.39	-1.02	-1.02





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  
 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: 610100471435  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008年6月31日  
 Date of Issuance

姓名: 范露霞  
 Full name: 范露霞  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1990-09-01  
 Date of birth: 1990-09-01  
 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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)乌鲁木齐分所  
 身份证号: 460622198009014525  
 Identity card: 460622198009014525



证书编号: 140102230026  
 No. of Certificate: 140102230026  
 批准注册协会: 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  
 2018年4月13日(换发)

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to


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

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.






# 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

执行事务合伙人 曹爱民(曹爱民)

出资额 叁仟万元人民币  
成立日期 2013年06月28日  
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》。

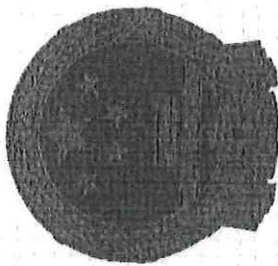


发证机关:

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