

天康生物股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2022)0573 号

查 询 编 码 : b5C7Z06kiwe9Xhc0V6

报 告 文 号 : 希会审字(2022)0573号

报 告 类 型 : 财务报表审计报告

被 审 计 单 位 名 称 : 天康生物股份有限公司

审 计 年 度 : 2021年

签字注册会计师: 唐志荣 (注师编号: 610100471436)

韩斌 (注师编号: 610100473040)

事务所名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 029-88275921

事务所地址: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



陕西省注册会计师协会

查询网址: <http://cpa.sf.gov.cn/>

1. 微信扫码关注

“陕西注协”公众号

2. 使用“陕西注协公众号”

业务查询功能扫码验证

业务报告使用查询编码仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏查询信息页或查询信息页提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

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	(18-125)
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(2022)0573 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2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、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。

1. 收入确认

（1）事项描述

如报告附注五（四十二）所述，2021年度，贵公司合并口径主营业务收入156.97亿元，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。

2. 存货跌价准备

（1）事项描述

如报告附注五（七）所述，2021年末贵公司存货账面余额为56.18亿元，计提存货跌价准备为3.86亿元，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确定为关键审计事项。

（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2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

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

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2022年4月25日

合并资产负债表

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年12月31日

会合01表

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	3,424,083,819.49	2,067,234,276.03
交易性金融资产	五（二）		20,275,610.00
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	8,254,367.46	7,312,600.00
应收账款	五（四）	323,390,791.30	319,881,376.70
应收款项融资			
预付款项	五（五）	807,803,751.78	1,591,714,404.37
其他应收款	五（六）	328,775,747.76	87,971,650.90
存货	五（七）	5,231,785,064.81	6,020,026,015.04
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（八）	493,583,769.55	582,461,626.22
流动资产合计		10,617,677,312.15	10,696,877,559.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	120,036,794.69	104,780,078.56
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）	4,340,602,519.67	3,670,917,562.76
在建工程	五（十一）	894,542,974.34	539,193,048.79
生产性生物资产	五（十二）	356,189,940.08	351,598,831.07
油气资产			
使用权资产	五（十三）	489,356,659.26	
无形资产	五（十四）	273,491,034.91	232,786,173.15
开发支出	五（十五）	29,235,894.06	26,835,894.06
商誉	五（十六）	22,242,295.89	
长期待摊费用	五（十七）	26,173,009.44	95,707,832.31
递延所得税资产	五（十八）	13,909,133.45	9,295,717.91
其他非流动资产	五（十九）	1,281,100.43	1,300,888.04
非流动资产合计		6,567,061,356.22	5,032,416,026.65
资 产 总 计		17,184,738,668.37	15,729,293,585.91

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会合01表
单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年12月31日

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（二十）	4,005,378,413.98	4,763,467,064.66
交易性金融负债			
衍生金融负债	五（二十一）	8,939,980.00	
应付票据	五（二十二）		107,700,000.00
应付账款	五（二十三）	465,229,274.08	421,981,001.84
预收款项	五（二十四）	473,333.36	
合同负债	五（二十五）	679,173,057.29	600,678,151.08
应付职工薪酬	五（二十六）	355,772,980.28	481,168,887.78
应交税费	五（二十七）	18,550,959.72	16,302,966.70
其他应付款	五（二十八）	601,096,204.11	546,387,713.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十九）	731,452,510.42	327,000,000.00
其他流动负债	五（三十）	90,305,027.10	107,250,028.68
流动负债合计		6,956,371,740.34	7,371,935,813.87
非流动负债：			
长期借款	五（三十一）	1,964,000,000.00	1,294,000,000.00
应付债券	五（三十二）	94,619,464.84	104,876,518.25
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十三）	304,677,945.93	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十四）	81,018,919.11	90,344,285.13
递延所得税负债	五（十八）	747,225.90	449,445.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,445,063,555.78	1,489,670,248.99
负 债 合 计		9,401,435,296.12	8,861,606,062.86
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五（三十五）	1,353,856,588.00	1,075,149,857.00
其他权益工具	五（三十六）	3,773,317.74	4,190,886.69
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十七）	3,299,387,356.49	1,472,821,939.46
减：库存股			
其他综合收益	五（三十八）	-9,171,001.78	
专项储备			
盈余公积	五（三十九）	276,491,105.93	227,265,662.44
一般风险准备	五（四十）	3,456,057.62	2,557,934.35
未分配利润	五（四十一）	2,220,625,209.08	3,451,498,153.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,148,418,633.08	6,233,484,433.20
少数股东权益		634,884,739.17	634,203,089.85
所有者权益（或股东权益）合计		7,783,303,372.25	6,867,687,523.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,184,738,668.37	15,729,293,585.91

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合02表

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,744,337,617.02	11,986,808,944.23
其中：营业收入	五（四十二）	15,744,337,617.02	11,986,808,944.23
二、营业总成本		15,961,244,863.74	10,183,160,058.56
其中：营业成本	五（四十二）	14,206,594,533.51	8,589,540,590.29
税金及附加	五（四十三）	38,331,239.97	34,641,226.55
销售费用	五（四十四）	527,452,213.44	376,326,929.54
管理费用	五（四十五）	854,152,144.97	900,163,381.01
研发费用	五（四十六）	142,889,664.78	103,986,145.98
财务费用	五（四十七）	191,825,067.07	178,501,785.19
其中：利息费用		205,991,050.11	196,298,597.29
利息收入		16,067,341.53	19,840,076.05
加：其他收益	五（四十八）	34,931,839.67	46,698,867.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	29,533,154.37	29,563,950.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,847,435.59	24,073,955.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（五十）		-778,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-25,547,732.70	-10,707,064.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十二）	-385,236,949.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十三）	-36,716,246.61	-60,294,236.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-599,943,181.33	1,808,131,903.09
加：营业外收入	五（五十四）	3,934,259.07	2,906,471.04
减：营业外支出	五（五十五）	50,502,094.44	3,307,188.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-646,511,016.70	1,807,731,185.39
减：所得税费用	五（五十六）	32,008,611.07	22,425,541.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-678,519,627.77	1,785,305,643.78
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-678,519,627.77	1,785,305,643.78
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）		-685,964,477.34	1,720,414,461.95
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,444,849.57	64,891,181.83
六、其他综合收益的税后净额		-9,171,001.78	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-9,171,001.78	
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-9,171,001.78	
（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		-9,171,001.78	
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-687,690,629.55	1,785,305,643.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-695,135,479.12	1,720,414,461.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,444,849.57	64,891,181.83
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.62	1.61
（二）稀释每股收益		-0.62	1.60

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,441,718,919.58	12,368,266,290.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	107,065,441.32	172,367,686.92
经营活动现金流入小计		16,548,784,360.90	12,540,633,977.48
购买商品、接受劳务支付的现金		12,985,058,554.56	12,063,980,544.25
支付给职工以及为职工支付的现金		979,840,707.36	653,861,482.35
支付的各项税费		121,893,304.99	119,795,750.23
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	929,031,318.06	303,853,590.22
经营活动现金流出小计		15,015,823,884.97	13,141,491,367.05
经营活动产生的现金流量净额		1,532,960,475.93	-600,857,389.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,303,009.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,354,517.86	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,095,279.20	
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十七）	137,085,426.06	409,281,000.00
投资活动现金流入小计		158,838,233.07	409,281,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,752,333,010.44	929,742,254.20
投资支付的现金			5,481,858.83
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		37,982,517.36	468,348.82
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十七）	143,719,792.87	280,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,934,035,320.67	1,215,692,461.85
投资活动产生的现金流量净额		-1,775,197,087.60	-806,411,461.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,045,089,796.83	30,468,408.88
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,871,000,000.00	5,340,467,064.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,916,089,796.83	5,370,935,473.54
偿还债务支付的现金		5,610,767,064.66	3,466,460,027.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		701,735,709.91	404,409,025.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,312,502,774.57	3,870,869,052.41
筹资活动产生的现金流量净额		1,603,587,022.26	1,500,066,421.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,361,350,410.59	92,797,569.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,950,427,659.97	1,857,630,090.26
六、期末现金及现金等价物余额		3,311,778,070.56	1,950,427,659.97

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会合04表

单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,075,149,857.00			4,190,886.69	1,472,821,939.46			2,557,934.35	227,265,662.44	3,451,498,153.26	6,233,484,433.20	634,203,089.85	6,867,687,523.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,075,149,857.00			4,190,886.69	1,472,821,939.46			2,557,934.35	227,265,662.44	3,451,498,153.26	6,233,484,433.20	634,203,089.85	6,867,687,523.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	278,706,731.00			-417,568.95	1,826,565,417.03		-9,171,001.78	898,123.27	49,225,443.49	-1,230,872,944.18	914,934,199.88	681,649.32	915,615,849.20
（一）综合收益总额							-9,171,001.78			-685,964,477.34	-695,135,479.12	7,444,849.57	-687,690,629.55
（二）所有者投入和减少资本	278,706,731.00			-417,568.95	1,826,565,417.03						2,104,854,579.08	-6,763,200.25	2,098,091,378.83
1.所有者投入的普通股	278,706,731.00				1,778,013,298.52						2,056,720,029.52		2,056,720,029.52
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					38,371,200.00						38,371,200.00		38,371,200.00
4.其他				-417,568.95	10,180,918.51						9,763,349.56	-6,763,200.25	3,000,149.31
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配								898,123.27	49,225,443.49	-544,908,466.84	-494,784,900.08		-494,784,900.08
1.提取盈余公积									49,225,443.49	-49,225,443.49			
2.对所有者（或股东）的分配										-494,784,900.08	-494,784,900.08		-494,784,900.08
3.其他								898,123.27		-898,123.27			
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	1,353,856,588.00			3,773,317.74	3,299,387,356.49		-9,171,001.78	3,456,057.62	276,491,105.93	2,220,625,209.08	7,148,418,633.08	634,884,739.17	7,783,303,372.25

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

会合04表

单位：元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,065,709,511.00			7,774,162.17	1,376,028,760.21	29,993,109.02		1,867,111.60	213,688,124.16	1,957,727,639.94	4,592,802,200.06	572,016,156.03	5,164,818,356.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,065,709,511.00			7,774,162.17	1,376,028,760.21	29,993,109.02		1,867,111.60	213,688,124.16	1,957,727,639.94	4,592,802,200.06	572,016,156.03	5,164,818,356.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,440,346.00			-3,583,275.48	96,793,179.25	-29,993,109.02		690,822.75	13,577,538.28	1,493,770,513.32	1,640,682,233.14	62,186,933.82	1,702,869,166.96
（一）综合收益总额										1,720,414,461.95	1,720,414,461.95	64,891,181.83	1,785,305,643.78
（二）所有者投入和减少资本	9,440,346.00			-3,583,275.48	96,793,179.25	-29,993,109.02					132,643,358.79	-2,704,248.01	129,939,110.78
1.所有者投入的普通股	9,440,346.00				77,607,579.25						87,047,925.25	-2,704,248.01	84,343,677.24
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					19,185,600.00						19,185,600.00		19,185,600.00
4.其他				-3,583,275.48		-29,993,109.02					26,409,833.54		26,409,833.54
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配								690,822.75	13,577,538.28	-226,643,948.63	-212,375,587.60		-212,375,587.60
1.提取盈余公积									13,577,538.28	-13,577,538.28			
2.对所有者（或股东）的分配										-212,375,587.60	-212,375,587.60		-212,375,587.60
3.其他								690,822.75		-690,822.75			
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
5.其他													
四、本年年末余额	1,075,149,857.00			4,190,886.69	1,472,821,939.46			2,557,934.35	227,265,662.44	3,451,498,153.26	6,233,484,433.20	634,203,089.85	6,867,687,523.05

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

会企01表
单位：元

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年12月31日

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		2,255,918,438.08	999,397,851.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）		208,767,239.88
应收款项融资			
预付款项		431,333.33	62,144,269.32
其他应收款	十二（二）	5,120,344,895.84	2,873,973,502.25
存货			98,570.19
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		44,596.24	2,687,271.92
流动资产合计		7,376,739,263.49	4,147,068,704.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	2,713,721,188.72	2,593,209,572.63
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		17,158,175.76	19,092,284.02
在建工程		514,667.00	3,382,042.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,913,454.56	8,509,305.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,001,008.89	4,999,940.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,745,308,494.93	2,629,193,145.52
资 产 总 计		10,122,047,758.42	6,776,261,850.26

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企01表

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,338,735,771.52	396,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,129,570.00	639,570.00
预收款项			
合同负债			1,492,797.65
应付职工薪酬		159,597,674.21	231,096,301.56
应交税费		4,241,534.44	4,001,515.89
其他应付款		66,339,566.79	703,072,433.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		668,700,000.00	320,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,238,744,116.96	1,656,802,618.30
非流动负债：			
长期借款		1,867,000,000.00	1,175,000,000.00
应付债券		94,619,464.84	104,876,518.25
其中：优先股			
永续债			
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		57,761,103.90	67,802,836.42
递延所得税负债		449,445.61	449,445.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,019,830,014.35	1,348,128,800.28
负 债 合 计		4,258,574,131.31	3,004,931,418.58
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,353,856,588.00	1,075,149,857.00
其他权益工具		3,773,317.74	4,190,886.69
其中：优先股			
其中 永续债			
资本公积		3,326,108,054.82	1,509,723,556.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		276,491,105.93	227,265,662.44
一般风险准备			
未分配利润		903,244,560.62	955,000,469.25
所有者权益（或股东权益）合计		5,863,473,627.11	3,771,330,431.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,122,047,758.42	6,776,261,850.26

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二（四）	27,513,481.15	808,764,787.29
减：营业成本	十二（四）	11,770,967.15	258,051,432.11
税金及附加		1,582,981.13	7,786,231.32
销售费用			97,705,391.00
管理费用		66,186,723.37	246,516,864.15
研发费用			95,456,711.78
财务费用		19,421,523.35	6,858,263.65
其中：利息费用		129,598,743.07	91,999,071.59
利息收入		110,484,788.23	85,292,527.22
加：其他收益		17,012,543.04	24,891,066.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	544,957,629.17	23,405,366.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		15,425,532.92	21,118,401.91
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）		-7,121.69	3,904,361.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-3,631.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		490,514,336.67	148,587,055.80
加：营业外收入		55,150.72	28,984.73
减：营业外支出		538.09	1,967,736.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		490,568,949.30	146,648,303.77
减：所得税费用		-1,685,485.64	10,872,920.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		492,254,434.94	135,775,382.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		492,254,434.94	135,775,382.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,415,625.23	781,417,592.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		120,840,046.23	284,714,563.30
经营活动现金流入小计		123,255,671.46	1,066,132,155.84
购买商品、接受劳务支付的现金		11,697,609.57	357,630,303.56
支付给职工以及为职工支付的现金		85,581,345.67	117,882,195.13
支付的各项税费		5,461,883.59	54,102,629.87
支付其他与经营活动有关的现金		2,032,843,180.58	611,094,999.15
经营活动现金流出小计		2,135,584,019.41	1,140,710,127.71
经营活动产生的现金流量净额		-2,012,328,347.95	-74,577,971.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,026,848.85	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		188.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			64,000,000.00
投资活动现金流入小计		6,027,036.85	64,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		569,870.80	82,625,146.55
投资支付的现金		140,000,000.00	5,481,858.83
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		140,569,870.80	88,107,005.38
投资活动产生的现金流量净额		-134,542,833.95	-24,107,005.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,045,089,796.83	30,468,408.88
取得借款收到的现金		3,590,000,000.00	926,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,635,089,796.83	956,968,408.88
偿还债务支付的现金		1,610,800,000.00	944,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		620,898,028.03	233,873,986.08
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,231,698,028.03	1,178,373,986.08
筹资活动产生的现金流量净额		3,403,391,768.80	-221,405,577.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,256,520,586.90	-320,090,554.45
加：期初现金及现金等价物余额		999,397,851.18	1,319,488,405.63
六、期末现金及现金等价物余额		2,255,918,438.08	999,397,851.18

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

会企04表

单位：元

项 目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,075,149,857.00			4,190,886.69	1,509,723,556.30				227,265,662.44	955,000,469.25	3,771,330,431.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,075,149,857.00			4,190,886.69	1,509,723,556.30				227,265,662.44	955,000,469.25	3,771,330,431.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	278,706,731.00			-417,568.95	1,816,384,498.52				49,225,443.49	-51,755,908.63	2,092,143,195.43
（一）综合收益总额										492,254,434.94	492,254,434.94
（二）所有者投入和减少资本	278,706,731.00			-417,568.95	1,816,384,498.52						2,094,673,660.57
1.所有者投入的普通股	278,706,731.00				1,778,013,298.52						2,056,720,029.52
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					38,371,200.00						38,371,200.00
4.其他				-417,568.95							-417,568.95
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配									49,225,443.49	-544,010,343.57	-494,784,900.08
1.提取盈余公积									49,225,443.49	-49,225,443.49	
2.对所有者（或股东）的分配										-494,784,900.08	-494,784,900.08
3.其他											
（五）所有者权益内部结转									-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	1,353,856,588.00			3,773,317.74	3,326,108,054.82				276,491,105.93	903,244,560.62	5,863,473,627.11

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

编制单位：天康生物股份有限公司

2021年度

会企04表

单位：元

项 目	上年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,065,709,511.00			7,774,162.17	1,412,930,377.05	29,993,109.02			213,688,124.16	1,045,178,212.30	3,715,287,277.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,065,709,511.00			7,774,162.17	1,412,930,377.05	29,993,109.02			213,688,124.16	1,045,178,212.30	3,715,287,277.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,440,346.00			-3,583,275.48	96,793,179.25	-29,993,109.02			13,577,538.28	-90,177,743.05	56,043,154.02
（一）综合收益总额										135,775,382.83	135,775,382.83
（二）所有者投入和减少资本	9,440,346.00			-3,583,275.48	96,793,179.25	-29,993,109.02					132,643,358.79
1.所有者投入的普通股	9,440,346.00				77,607,579.25						87,047,925.25
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					19,185,600.00						19,185,600.00
4.其他				-3,583,275.48		-29,993,109.02					26,409,833.54
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配									13,577,538.28	-225,953,125.88	-212,375,587.60
1.提取盈余公积									13,577,538.28	-13,577,538.28	
2.对所有者（或股东）的分配										-212,375,587.60	-212,375,587.60
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	1,075,149,857.00			4,190,886.69	1,509,723,556.30				227,265,662.44	955,000,469.25	3,771,330,431.68

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

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

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

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

经中国证监会“证监发行字[2006]144号”文核准,天康生物于2006年12月11日首次公开发行1,600万社会公众股,每股发行价格10.86元,发行后,天康生物注册资本于2006年12月16日变更为6,400.00万元,西安希格玛有限责任公司会计师事务所于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 2021 年 12 月 31 日，累计转股 122,462,662 股，转股后公司总股本增加至 1,353,856,588 股。

（二）公司经营范围

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

公司注册地址为新疆乌鲁木齐市高新区长春南路 528 号，法定代表人杨焰。

（三）财务报表的批准报出

本公司财务报表于 2022 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、公司重要会计政策、会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

（三）经营周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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

2. 非同一控制下的企业合并

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

并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

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

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

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

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

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

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务核算方法

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

2. 外币财务报表的折算方法

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

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

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

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融 负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产 或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

8. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预提信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

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

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

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

2) 应收账款

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

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

3) 其他应收款

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

收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

4) 债权投资

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

5) 其他债权投资

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

6) 长期应收款

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

（十一）应收款项

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

（十二）存货的确认和计量

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

木。

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

消耗性生物资产具体的计量如下：

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

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

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

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

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

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

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售

所必须的估计费用后的价值。

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

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 包装物、低值易耗品于其领用时采用一次摊销法进行摊销。

（十三）长期股权投资的确认和计量

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 初始计量

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

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

(3) 本公司对除企业合并以外的长期股权投资，以支付现金取得的，按实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本；以非货币性交易换入的，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长期股权投资，采用权益法进行后续计量。

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

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

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

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

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

期损益。

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

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

（十四）投资性房地产的确认和计量

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

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

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

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

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

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

（十五）固定资产的确认和计量

1. 固定资产的确认

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

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

2. 固定资产按照成本进行初始计量。

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

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

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

（十六）在建工程的确认和计量

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

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

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

（十七）借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（十八）生物资产的确认和计量

1. 生物资产同时满足下列条件的予以确认

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

2. 生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产；

3. 生物资产按照成本进行初始计量；

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

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

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

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

公益性生物资产不计提减值准备。

（十九）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（二十）无形资产的确认和计量

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

土地使用权、软件等。

2. 无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

3. 无形资产的摊销

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

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

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

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

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

(二十一) 长期资产减值

1. 在资产负债表日对于固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产等长期非金融

资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象，使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额；

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 商誉减值

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

（二十二） 长期待摊费用

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

（二十三） 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） 职工薪酬的确认和计量

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十五） 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） 股份支付的确认和计量

1. 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付；

2. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

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

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

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

（二十九） 收入确认原则

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。

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

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) 政府补助的确认和计量

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

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

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

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

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

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

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

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此

产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

（三十二） 所得税费用计量

所得税的会计处理方法

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

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

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

本公司企业所得税采用按季计算年终汇算清缴的缴纳方法。

（三十三） 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对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

（三十四） 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，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

1. 本公司作为承租人

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

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

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

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

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

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

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

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

2. 本公司作为出租人

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

资产对融资租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十六） 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） 会计政策、会计估计变更

1. 会计政策变更

(1) 租赁准则

财政部于2018 年度修订了《企业会计准则第21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），要求执行企业会计准则的境内企业（包括A股上市公司）自2021年1月1日起施行。根据准则规定，对于首次执行日（即2021年1月1日）前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人：

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

——与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有其他租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- ① 将于首次执行日后12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- ② 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

⑤作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对公司的影响如下：

变更内容	报表项目	2021年1月1日（变更后） 金额	2020年12月31日（变更 前）金额
租赁资产	使用权资产	202,186,511.72	
租赁资产	一年内到期非流动负债		
租赁资产	长期待摊费用	36,223,594.70	95,707,832.31
租赁资产	租赁负债	142,702,274.11	

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

该会计政策变更对公司2020年财务报表影响如下：

项目	利润表		
	追溯调整前	调整影响数	追溯调整后
营业成本	8,271,535,069.90	318,005,520.39	8,589,540,590.29
销售费用	694,332,449.93	-318,005,520.39	376,326,929.54
	现金流量表		
购买商品、接受劳务支付的现金	11,745,975,023.86	318,005,520.39	12,063,980,544.25
支付其他与经营活动有关的现金	621,859,110.61	-318,005,520.39	303,853,590.22

2. 会计估计变更

公司本年度未发生主要会计估计变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	兽用生物制品、化学制品收入	3%、13%
	棉油、豆油、葵花油、豆粕、玉米收入	9%

税种	计税依据	税率
城建税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
企业所得税	应纳税所得额	0%、9%、15%、25%

（二）税收优惠及批文

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

（1）饲料产品(包括浓缩饲料、预混饲料、配合饲料)的生产销售。根据《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（国家税务总局财税[2001]121号）及《国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知》（国税函（2004）884号）的规定，本公司生产销售的浓缩饲料、预混饲料、配合饲料以及本公司子公司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、本公司子公司沈阳天康饲料有限公司、本公司子公司河南宏展公司及其子公司郑州开创饲料有限公司、驻马店宏展饲料有限公司、商丘宏展饲料有限公司、许昌宏展饲料有限公司、信阳宏展饲料有限公司、通辽市天康饲料有限公司、唐山天康饲料有限公司、信阳宏展实业有限公司生产的浓缩料、预混料、配合料等经当地税务机关备案确认免征增值税。

（2）兽药产品(包括兽用生物制品和兽用化学药品)的生产销售。①兽用生物制品。根据财税[2014]57号《关于简并增值税征收率政策的通知》，自2014年7月1日起，本公司兽用生物制品收入、兽用化学制品收入增值税征收率由6%调整为3%；②兽用化学药品。自2019年4月1日起，本公司生产的兽用化学药品按照应税收入的16%调整为13%计缴。

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

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

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

值税。

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

根据财政部、国家税务总局财税（2012）38号文件《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》：①经阿克苏市国家税务局阿市国税通（2012）31号文件核准，自2012年7月1日起，本公司的子公司阿克苏天康植物蛋白公司购进农产品为原料生产销售的植物油实行增值税进项税额核定扣除办法；②经奎屯市国家税务局奎国税通（2012）31号文件核准，自2012年7月1日起，本公司的子公司奎屯天康植物蛋白公司购进农产品为原料生产销售的植物油实行增值税进项税额核定扣除办法，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）依据新政发（2010）105号《关于促进农产品加工业发展有关财税政策的通知》（对有重大技术改造、生产工艺和产品创新和延伸下游产业链的企业，可继续免征5年企业所得税地方分享部分），本公司按15%的税率进行征税。

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

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

（4）经阿克苏市国家税务局阿市国税函（2007）165号批复，自2007年1月1日起，对本公司子公司新疆天康饲料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

（5）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。

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

（7）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。

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

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

（10）本公司子公司新疆天康饲料有限公司2020年12月取得高新技术企业证书，证书编号GR202065000303并在当地税务部门备案核准，自2020年1月1日起所得税率按15%执行，有效期3年。

（11）本公司孙公司驻马店市宏展饲料有限公司2019年10月取得高新技术企业证书，证书编号GR201941000889 并在当地税务部门备案核准，自2019年1月1日起所得税率减按15%执行，有效期三年。

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

（13）本公司子公司沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司2020年12月取得高新技术企业证书，证书编号GR202021001733 并在当地税务部门备案核准，自2020年1月1日起所得税率按15%执行，有效期3年。

（14）本公司孙公司北京标驰泽惠生物科技有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

（15）本公司其余各子、分公司均执行25%的所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

下列注释项目中，“期末余额”指2021年12月31日金额，“期初余额”指2021年1月1日金额，“上年年末余额”指2020年12月31日金额，“本期金额”指2021年度发生额，“上期金额”指2020年度发生额，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	69,905.79	101,474.84
银行存款	3,280,294,120.24	1,950,321,250.76
其他货币资金	143,719,793.46	116,811,550.43
合计	3,424,083,819.49	2,067,234,276.03

注：使用受限制的其他货币资金为：

项目	期末余额	上年年末余额
担保业务保证金	84,753,172.13	98,910,603.68
投资保证金	27,552,576.80	17,896,012.38
合计	112,305,748.93	116,806,616.06

（二）交易性金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
银行理财产品		20,000,000.00
玉米套期保证合约		
Y2105(豆油 2105)套期保证合约		275,610.00
合计		20,275,610.00

（三）应收票据

1. 应收票据明细情况

种 类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,254,367.46		8,254,367.46	7,312,600.00		7,312,600.00
商业承兑汇票						
合 计	8,254,367.46		8,254,367.46	7,312,600.00		7,312,600.00

2. 期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

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

3. 期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

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

(四) 应收账款

1. 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	306,875,928.88	296,317,972.05
1-2 年	33,238,804.57	38,593,848.27
2-3 年	7,211,349.96	11,149,064.41
3-4 年	10,898,925.82	3,303,056.88
4-5 年	3,267,771.42	585,325.93
5 年以上	435,848.00	149,635.40
合 计	361,928,628.65	350,098,902.94
减：坏账准备	38,537,837.35	30,217,526.24
账面价值	323,390,791.30	319,881,376.70

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	361,928,628.65	100.00	38,537,837.35	10.65	323,390,791.30
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	361,928,628.65	100.00	38,537,837.35	10.65	323,390,791.30
合计	361,928,628.65	100.00	38,537,837.35	10.65	323,390,791.30

续上表

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	350,098,902.94	100.00	30,217,526.24	8.63	319,881,376.70
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	350,098,902.94	100.00	30,217,526.24	8.63	319,881,376.70
合计	350,098,902.94	100.00	30,217,526.24	8.63	319,881,376.70

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	306,875,928.88	5.00	15,343,796.44
1-2 年	33,238,804.57	15.00	4,985,820.69
2-3 年	7,211,349.96	50.00	3,605,674.98
3-4 年	10,898,925.82	100.00	10,898,925.82
4-5 年	3,267,771.42	100.00	3,267,771.42
5 年以上	435,848.00	100.00	435,848.00
合 计	361,928,628.65		38,537,837.35
净 额	323,390,791.30		

续上表

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	296,317,972.05	5.00	14,815,898.58
1-2 年	38,593,848.27	15.00	5,789,077.24
2-3 年	11,149,064.41	50.00	5,574,532.21
3-4 年	3,303,056.88	100.00	3,303,056.88
4-5 年	585,325.93	100.00	585,325.93
5 年以上	149,635.40	100.00	149,635.40
合 计	350,098,902.94		30,217,526.24
净 额	319,881,376.70		

3. 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	30,217,526.24	8,760,624.25		497,538.14	57,225.00	38,537,837.35
合计	30,217,526.24	8,760,624.25		497,538.14	57,225.00	38,537,837.35

注：本期其他增加为收购北京标驰所致

4. 本期核销的应收账款情况：

项目	金额
杨德院	149,635.40
睢县海新食品有限公司	133,539.35
张明虎	81,500.00
张彦刚	85,511.39

项目	金额
王晓培	47,352.00
合 计	497,538.14

4. 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
吉林省畜牧业管理局	14,442,200.00	3.99	1,136,915.00
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,989,955.00	2.76	499,497.75
青海省农业农村厅	7,212,000.00	1.99	360,600.00
葫芦岛市现代农业发展服务中心	6,688,384.00	1.85	917,783.20
锦州市农业农村综合服务中心	4,512,025.00	1.25	227,567.97
合计	42,844,564.00	11.84	3,142,363.92

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	717,750,892.31	1,513,192,760.70
1 至 2 年	34,898,838.15	47,637,670.71
2 至 3 年	27,277,009.67	6,629,285.45
3 年以上	27,877,011.65	24,254,687.51
合计	807,803,751.78	1,591,714,404.37

2. 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
伊犁叶柏农业科技有限责任公司	161,902,139.74	20.04
奎屯丰凯棉业有限公司	76,056,442.00	9.42
克拉玛依市森禾智慧农业科技有限责任公司	41,330,676.62	5.12
昌吉亚泰金源房地产开发有限公司	31,800,000.00	3.94
阿拉尔市年祥棉业有限公司	22,396,395.20	2.77
合计	333,485,653.56	41.29

3. 账龄超过1年的重要预付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆亨丰畜牧发展有限公司	13,760,000.00	尚未结清
中国农业科学院兰州兽医研究所	12,016,320.00	尚未结清

中国农业科学院哈尔滨兽医研究所	10,000,000.00	尚未结清
中国农业科学院上海兽医研究所	9,000,000.00	尚未结清
新疆克明进出口贸易有限公司	9,000,000.00	尚未结清
合计	53,776,320.00	

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	328,775,747.76	87,971,650.90
合 计	328,775,747.76	87,971,650.90

其他应收款情况

(1) 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	327,538,231.40	72,037,427.82
1-2 年	16,080,195.41	19,098,218.98
2-3 年	16,478,160.45	6,605,216.68
3-4 年	2,178,243.01	1,314,617.55
4-5 年	258,783.05	60,000.00
5 年以上	37,261,365.46	37,277,256.12
合 计	399,794,978.78	136,392,737.15
减：坏账准备	71,019,231.02	48,421,086.25
账面价值	328,775,747.76	87,971,650.90

(2) 按款项性质分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	499,821.12	609,724.80
保证金	33,820,335.53	38,569,297.00
押金	12,007,808.80	7,851,134.67
资金往来	342,162,593.82	57,762,406.93
其他	11,304,419.51	31,600,173.75
合计	399,794,978.78	136,392,737.15

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减	整个存续期预期信 用损失（已发生信用	

		值)	减值)	
上年年末余额		14,508,437.48	33,912,648.77	48,421,086.25
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		11,642,969.24	4,944,139.21	16,587,108.45
本期转回				
本期核销				
其他增加		6,011,036.32		6,011,036.32
期末余额		32,162,443.04	38,856,787.98	71,019,231.02

(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) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预提信用损失的其他应收款	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的其他应收款	352,778,190.80	88.24	32,162,443.04	9.12	320,615,747.76
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	352,778,190.80	88.24	32,162,443.04	9.12	320,615,747.76
合计	399,794,978.78	100.00	71,019,231.02	17.76	328,775,747.76

续上表

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预提信用损失的其他应收款	33,912,648.77	24.86	33,912,648.77	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	102,480,088.38	75.14	14,508,437.48	14.16	87,971,650.90
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	102,480,088.38	75.14	14,508,437.48	14.16	87,971,650.90

合计	136,392,737.15	100.00	48,421,086.25	35.50	87,971,650.90
----	----------------	--------	---------------	-------	---------------

①单项计提预提信用损失的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	根据可收回性
新疆瑞兆源生态股份有限公司	10,530,000.00	2,632,500.00	25.00	根据可收回性
鲜小平	350,000.00	87,500.00	25.00	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	100.00	根据可收回性
邓风兰	314,407.87	314,407.87	100.00	根据可收回性
骆发燕	2,228,229.87	2,228,229.87	100.00	根据可收回性
合计	47,016,787.98	38,856,787.98		

②按账龄组合计提预提信用损失的其他应收款

账龄	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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	314,430,001.53	5.00	15,721,500.09	72,037,427.82	5.00	3,601,871.40
1 至 2 年	16,080,195.41	15.00	2,412,029.31	19,098,218.98	15.00	2,864,732.84
2 至 3 年	16,478,160.45	50.00	8,239,080.23	6,605,216.68	50.00	3,302,608.34
3-4 年	2,178,243.01	100.00	2,178,243.01	1,314,617.55	100.00	1,314,617.55
4-5 年	258,783.05	100.00	258,783.05	60,000.00	100.00	60,000.00
5 年以上	3,352,807.35	100.00	3,352,807.35	3,364,607.35	100.00	3,364,607.35
合计	352,778,190.80		32,162,443.04	102,480,088.38		14,508,437.48
净额	320,615,747.76			87,971,650.90		

(6) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
昌吉亚泰金源房地产开发有限公司	资金往来	253,385,330.26	1 年以内	63.38	13,899,864.73
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	8.33	33,299,240.90
新疆瑞兆源生态股份有限公司	资金往来	10,530,000.00	1 年以内	2.63	526,500.00
宁夏回族自治区公共资源交易服务中心	保证金	10,495,200.00	1 年以内	2.63	524,760.00
河南奥峰农牧有限公司	押金	7,200,000.00	2-3 年	1.80	3,600,000.00
合计		314,909,771.16		78.77	51,850,365.63

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	946,442,628.97		946,442,628.97	798,109,186.03		798,109,186.03
在产品	257,938,892.94		257,938,892.94	139,468,138.84		139,468,138.84
开发成本				224,617,275.83		224,617,275.83
库存商品	3,187,221,488.79	196,782,391.05	2,990,439,097.74	3,676,919,523.38		3,676,919,523.38
周转材料	92,129,079.29		92,129,079.29	67,415,155.49		67,415,155.49
消耗性生物资产	1,133,803,021.98	188,967,656.11	944,835,365.87	1,114,009,833.29	513,097.82	1,113,496,735.47
合计	5,617,535,111.97	385,750,047.16	5,231,785,064.81	6,020,539,112.86	513,097.82	6,020,026,015.04

2. 存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
消耗性生物资产	513,097.82	188,454,558.29			188,967,656.11
库存商品		196,782,391.05			196,782,391.05
合计	513,097.82	385,236,949.34			385,750,047.16

(八) 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	21,780,000.00
待抵扣增值税进项税	364,231,120.74	452,336,414.62
应收代偿款	108,924,147.67	85,797,445.99
预交税款	628,501.14	2,641,265.61
一年内贷款		23,550,000.00
减：贷款减值准备	200,000.00	3,643,500.00
合 计	493,583,769.55	582,461,626.22

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
吉林冠界生物技术有 限公司	83,533,655.14			15,425,532.92						98,959,188.06	
新疆麦康生物股份有 限公司	492,579.66		287,709.51	-204,870.15							
乌鲁木齐天润爱科检 测咨询有限公司	215,146.34			5,346.11						220,492.45	
新疆托峰冰川牧业有 限公司	20,538,697.42			4,621,426.71			4,303,009.95			20,857,114.18	
小计	104,780,078.56		287,709.51	19,847,435.59			4,303,009.95			120,036,794.69	
合计	104,780,078.56		287,709.51	19,847,435.59			4,303,009.95			120,036,794.69	

(十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,340,602,519.67	3,670,917,562.76
固定资产清理		
合计	4,340,602,519.67	3,670,917,562.76

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：						

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
1. 年初余额	2,903,079,908.12	2,098,988,934.70	111,194,790.87	42,104,690.58	107,947,559.50	5,263,315,883.77
2. 本期增加金额	643,833,507.33	371,911,136.06	22,167,844.67	12,415,992.49	25,259,958.50	1,075,588,439.05
（1）购置	59,343,831.84	88,025,541.00	20,184,182.75	11,763,747.66	12,233,786.78	191,551,090.03
（2）在建工程转入	550,774,844.69	276,274,895.06	1,562,610.04	473,000.00	12,970,605.72	842,055,955.51
（3）企业合并增加	33,714,830.80	7,610,700.00	421,051.88	179,244.83	55,566.00	41,981,393.51
（4）其他						
3. 本期减少金额	2,253,073.08	30,785,358.65	658,560.48	1,274,166.80	185,122.48	35,156,281.49
（1）处置或报废	2,253,073.08	28,947,948.41	658,560.48	1,274,166.80	185,122.48	33,318,871.25
（2）其他		1,837,410.24				1,837,410.24
4. 期末余额	3,544,660,342.37	2,440,114,712.11	132,704,075.06	53,246,516.27	133,022,395.52	6,303,748,041.33
二、累计折旧						
1. 年初余额	590,452,395.94	844,797,229.12	80,606,742.12	26,736,144.00	46,163,421.22	1,588,755,932.40
2. 本期增加金额	141,654,820.45	217,872,126.97	16,448,433.06	6,488,610.02	17,103,072.65	399,567,063.15
（1）计提	141,637,008.55	217,872,126.97	16,247,646.99	6,452,701.47	17,103,072.65	399,312,556.63
（2）其他	17,811.90		200,786.07	35,908.55		254,506.52
3. 本期减少金额	1,296,756.39	26,073,554.35	540,236.22	843,804.20	164,587.09	28,918,938.25
（1）处置或报废	1,296,756.39	26,073,554.35	540,236.22	843,804.20	164,587.09	28,918,938.25
（2）其他						
4. 期末余额	730,810,460.00	1,036,595,801.74	96,514,938.96	32,380,949.82	63,101,906.78	1,959,404,057.30

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
三、减值准备						
1. 年初余额	3,340,931.17	251,824.31	6,802.00	42,831.13		3,642,388.61
2. 本期增加金额	51,118.90		8,918.58	39,038.27		99,075.75
(1) 企业合并增加	51,118.90		8,918.58	39,038.27		99,075.75
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	2,810,457,832.30	1,403,267,086.06	36,173,415.52	20,783,697.05	69,920,488.74	4,340,602,519.67
2. 年初账面价值	2,309,286,581.01	1,253,939,881.27	30,581,246.75	15,325,715.45	61,784,138.28	3,670,917,562.76

(十一) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	894,542,974.34	539,193,048.79
工程物资		
合计	894,542,974.34	539,193,048.79

在建工程情况

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
武陟富海禽业蛋鸡舍建设项目	1,017,100.00		1,017,100.00	1,017,100.00		1,017,100.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
通辽天康年产 9 万吨饲料设备项目	6,775,232.00		6,775,232.00			
汝南天康饲料年产 24 万吨饲料项目	51,525,821.61		51,525,821.61	48,000.00		48,000.00
驻马店宏展饲料立筒仓建设项目	1,125,747.00		1,125,747.00	1,125,747.00		1,125,747.00
芳草湖天康畜牧 20 万头育肥场	1,587,386.24		1,587,386.24	2,132,315.74		2,132,315.74
甘肃金昌（永昌）天康繁育基地建设项目	1,368,380.00		1,368,380.00	57,595,204.25		57,595,204.25
天康绿色食品与循环经济产业示范园项目	2,422,641.45		2,422,641.45	8,006,779.89		8,006,779.89
新疆天康食品中央厨房设备及装修工程				4,039,059.06		4,039,059.06
新疆天康生猪遗传改良中心(500 头种公猪站)建设项目	7,538,755.19		7,538,755.19	4,004,839.16		4,004,839.16
呼图壁猪舍服务用房改建及维修项目				3,200,000.00		3,200,000.00
喀什天康圈舍改造项目	1,237,500.00		1,237,500.00			
水源镇柴家沟村 2400 头 GGP 核心场	57,682,622.70		57,682,622.70			
甘肃天康农牧科技有限公司 42 万头现代化生猪繁育场、20 万头现代化生猪育肥产业基地	221,952,663.10		221,952,663.10			
河南宏展畜牧（五里镇）养殖场项目				108,422,563.97		108,422,563.97
汝南宏展畜牧建设项目	22,910,879.06		22,910,879.06	24,180,548.29		24,180,548.29
河南宏展农牧汝州大程项目	69,498,420.98		69,498,420.98	75,035,652.39		75,035,652.39
兵团第六师五家渠市 58 万吨/年综合饲料加工项目	6,423,877.47		6,423,877.47	8,176,157.47		8,176,157.47
阿克苏天康畜牧有限责任公司年产 24 万吨畜禽饲料生产线项目	99,322.37		99,322.37	3,436,443.70		3,436,443.70
北泉饲料散装仓土建款项目	1,050,000.00		1,050,000.00			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北泉饲料制粒机设备项目	2,498,849.00		2,498,849.00			
内蒙古饲料技改项目	2,495,300.00		2,495,300.00			
宁夏吴忠年产 30 万吨饲料厂项目	52,451,329.57		52,451,329.57			
永昌天康饲料有限公司年产 57 万吨饲料加工项目	69,869,460.71		69,869,460.71			
宁夏常新农业 20 万吨级粮食烘干仓储物流项目	654,360.11		654,360.11	23,747,298.00		23,747,298.00
宁夏常新物流在建工程	6,481,387.19		6,481,387.19	6,481,387.19		6,481,387.19
乌拉特前旗 2021 年仓储项目	369,200.63		369,200.63			
乌拉特前旗天康农业发展 2021 年仓储项目	529,193.97		529,193.97			
鄂托克前旗 10 万吨仓储项目	1,362,757.81		1,362,757.81			
达拉特旗 10 万吨仓储项目	2,098,621.67		2,098,621.67			
五原县 10 万吨仓储建设	1,008,359.11		1,008,359.11			
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	191,525,489.03		191,525,489.03	198,417,664.98		198,417,664.98
活疫苗车间升级改造项目	35,553,224.67		35,553,224.67			
高新北区灭活苗生产线 改造	24,258,064.00		24,258,064.00			
FMD 乳化分包装生产线升级改造	37,384,996.04		37,384,996.04			
苏州科技园项目	4,730,836.69		4,730,836.69			
饲料科技新建青年牛舍项目	23,650.00		23,650.00	23,650.00		23,650.00
新疆天康汇通物流服务有限公司铁路站台工程项目				99,713.22		99,713.22

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
其他零星工程	7,031,544.97		7,031,544.97	10,002,924.48		10,002,924.48
合计	894,542,974.34		894,542,974.34	539,193,048.79		539,193,048.79

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	其他减少
武陟富海禽业蛋鸡舍建设项目	102.00	1,017,100.00				
通辽天康年产9万吨饲料设备项目	982.80		6,775,232.00			
汝南天康饲料年产24万吨饲料项目	9,080.77	48,000.00	51,477,821.61			
驻马店宏展饲料立筒仓建设项目	400.00	1,125,747.00				
唐山发酵料设备及车间项目	172.00		1,118,144.15	1,118,144.15		
甘肃金昌(永昌)天康繁育基地建设项目	18,099.38	57,595,204.25	14,269,992.84	70,496,817.09		
芳草湖天康畜牧20万头育肥场	20,118.00	2,132,315.74	1,714,503.81	2,259,433.31		
天康绿色食品与循环经济产业示范园项目	12,333.75	8,006,779.89	19,301,125.31	24,885,263.75		
新疆天康食品中央厨房设备及装修工程	871.00	4,039,059.06	2,219,985.92	6,259,044.98		
新疆天康生猪遗传改良中心(500头种公猪站)建设项目	1,597.96	4,004,839.16	4,660,306.03	1,126,390.00		
呼图壁猪舍服务用房改建及维修项目	400.00	3,200,000.00		3,200,000.00		
芳草湖12万头育肥猪项目	21,305.70		117,309,146.63	117,309,146.63		
芳草湖曾祖代繁育场项目	12,116.82		55,772,139.85	55,772,139.85		

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	其他减少
喀什天康圈舍改造项目	225.00		1,237,500.00			
水源镇柴家沟村 2400 头 GGP 核心场	9,987.71		57,682,622.70			
甘肃天康农牧科技有限公司 42 万头现代化生猪繁育场、20 万头现代化生猪育肥产业基地	55,569.26		402,057,998.39	180,105,335.29		
河南宏展畜牧(五里镇)养殖场项目	11,606.85	108,422,563.97	8,984,938.69	117,407,502.66		
汝南宏展畜牧建设项目	29,500.00	24,180,548.29	42,730,347.47	44,000,016.70		
河南宏展农牧汝州大程项目	11,122.45	75,035,652.39	42,761,168.59	48,298,400.00		
兵团第六师五家渠市 58 万吨/年综合饲料加工项目	19,716.00	8,176,157.47	8,891,341.00	10,643,621.00		
阿克苏天康畜牧有限责任公司年产 24 万吨畜禽饲料生产线项目	6,998.00	3,436,443.70	5,227,434.75	8,564,556.08		
北泉饲料散装仓土建款项目	494.00		1,050,000.00			
北泉饲料制粒机设备项目	360.00		2,498,849.00			
内蒙古饲料技改项目	316.70		2,495,300.00			
宁夏吴忠年产 30 万吨饲料厂项目	9,055.00		52,451,329.57			
永昌天康饲料有限公司年产 57 万吨饲料加工项目	10,700.00		73,499,604.71		3,630,144.00	
汇通各厂煤棚土建工程项目	130.00		1,245,894.59	1,245,894.59		
宁夏常新农业 20 万吨级粮食烘干仓储物流项目	5,261.75	23,747,298.00	22,356,847.34	45,449,785.23		
宁夏常新物流在建工程	648.13	6,481,387.19				
乌拉特前旗 2021 年仓储项目	2,727.67		19,313,948.52	18,944,747.89		

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	其他减少
乌拉特前旗天康农业发展 2021 年仓储项目	3,253.54		26,783,037.16	26,253,843.19		
鄂托克前旗 10 万吨仓储项目	3,396.13		27,185,172.16	25,822,414.35		
达拉特旗 10 万吨仓储项目	3,344.68		2,098,621.67			
五原县 10 万吨仓储建设	1,704.53		13,772,590.04	12,764,230.93		
天康制药兽用生物安全三级防护 升级改造项目	22,178.00	198,417,664.98	15,008,073.28			21,900,249.23
活疫苗车间升级改造项目			35,553,224.67			
高新北区灭活苗生产线改造			24,258,064.00			
FMD 乳化分包装生产线升级改造			37,384,996.04			
苏州科技园项目	100,000.00		4,730,836.69			
饲料科技新建青年牛舍项目	150.00	23,650.00				
新疆天康汇通物流服务有限公司 铁路站台工程项目	852.58	99,713.22				99,713.22
其他零星工程		10,002,924.48	22,443,158.33	20,129,227.84	5,285,310.00	
合计		539,193,048.79	1,228,321,297.51	842,055,955.51	8,915,454.00	21,999,962.45

接上表

项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 2021 利息资本化金额	资金来源	期末余额
武陟富海禽业蛋鸡舍建设项目	99.72	99.72				1,017,100.00
通辽天康年产 9 万吨饲料设备项目	68.94	68.94				6,775,232.00
汝南天康饲料年产 24 万吨饲料项目	56.74	56.74				51,525,821.61

项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：2021 利息资本化金额	资金来源	期末余额
驻马店宏展饲料立筒仓建设项目	28.14	28.14				1,125,747.00
唐山发酵料设备及车间项目	65.01	100.00				
甘肃金昌（永昌）天康繁育基地建设项目	100.00	100.00			募股资金	1,368,380.00
芳草湖天康畜牧 20 万头育肥场	100.00	100.00			募股资金	1,587,386.24
天康绿色食品与循环经济产业示范园项目	100.00	100.00				2,422,641.45
新疆天康食品中央厨房设备及装修工程	73.22	73.22				
新疆天康生猪遗传改良中心(500 头种公猪站)建设项目	54.23	54.23				7,538,755.19
呼图壁猪舍服务用房改建及维修项目	80.00	80.00				
芳草湖 12 万头育肥猪项目	91.00	100.00				
芳草湖曾祖代繁育场项目	97.00	99.00				
喀什天康圈舍改造项目	80.00	90.00				1,237,500.00
水源镇柴家沟村 2400 头 GGP 核心场	57.75	70.00				57,682,622.70
甘肃天康农牧科技有限公司 42 万头现代化生猪繁育场、20 万头现代化生猪育肥产业基地	72.35	80.00			募股资金	221,952,663.10
河南宏展畜牧（五里镇）养殖场项目	100.00	100.00	3,468,197.86	222,519.00	募股资金	
汝南宏展畜牧建设项目	100.00	100.00	9,218,593.74		募股资金	22,910,879.06
河南宏展农牧汝州大程项目	100.00	100.00	269,804.29	269,804.29	募股资金	69,498,420.98
兵团第六师五家渠市 58 万吨/年综合饲料加工项目	100.00	100.00				6,423,877.47

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：2021 利息资本化金额	资金来源	期末余额
阿克苏天康畜牧有限责任公司年产 24 万吨畜禽饲料生产线项目	94.98	94.98				99,322.37
北泉饲料散装仓土建款项目	21.26	21.26				1,050,000.00
北泉饲料制粒机设备项目	69.41	69.41				2,498,849.00
内蒙古饲料技改项目	78.79	78.79				2,495,300.00
宁夏吴忠年产 30 万吨饲料厂项目	57.93	90.00				52,451,329.57
永昌天康饲料有限公司年产 57 万吨饲料加工项目	68.69	68.69				69,869,460.71
汇通各厂煤棚土建工程项目	95.84	100.00				
宁夏常新农业 20 万吨级粮食烘干仓储物流项目	87.62	87.62				654,360.11
宁夏常新物流在建工程	100.00	100.00				6,481,387.19
乌拉特前旗 2021 年仓储项目	70.81	90.00				369,200.63
乌拉特前旗天康农业发展 2021 年仓储项目	82.32	90.00				529,193.97
鄂托克前旗 10 万吨仓储项目	80.05	91.55				1,362,757.81
达拉特旗 10 万吨仓储项目	6.27	6.27				2,098,621.67
五原县 10 万吨仓储建设	80.80	90.00				1,008,359.11
天康制药兽用生物安全三级防护升级改造项目	86.35	98.00	465,120.34	465,120.34	募股资金	191,525,489.03
活疫苗车间升级改造项目	76.29	76.29				35,553,224.67
高新北区灭活苗生产线 改造	80.91	80.91				24,258,064.00
FMD 乳化分包装生产线升级改造	67.00	67.00				37,384,996.04

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：2021 利息资本化金额	资金来源	期末余额
苏州科技园项目	0.47	0.47				4,730,836.69
饲料科技新建青年牛舍项目	100.00	100.00				23,650.00
新疆天康汇通物流服务有限公司铁路站台工程项目	100.00	100.00				
其他零星工程						7,031,544.97
合计			13,421,716.23	957,443.63		894,542,974.34

(十二) 生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	畜牧养殖业	畜牧养殖业	林业资产	合计
	种猪	奶牛	鸡	树木	
一、账面原值					
1. 上年年末余额	367,301,406.53	9,161,160.00	31,969,680.36	274,636.49	408,706,883.38
2. 本期增加金额	612,322,419.79	3,095,500.00	41,952,567.09	18,457.52	657,388,944.40
(1) 外购	23,655,248.00				23,655,248.00
(2) 自行培育	588,667,171.79	3,095,500.00	41,952,567.09	18,457.52	633,733,696.40
(3) 其他					
3. 本期减少金额	568,860,449.27	3,145,000.00	51,482,452.07		623,487,901.34
(1) 处置	568,860,449.27	3,145,000.00	51,482,452.07		623,487,901.34
(2) 其他					
4. 期末余额	410,763,377.05	9,111,660.00	22,439,795.38	293,094.01	442,607,926.44
二、累计折旧					

项目	畜牧养殖业	畜牧养殖业	畜牧养殖业	林业资产	合计
	种猪	奶牛	鸡	树木	
1. 上年年末余额	46,895,578.80	4,110,810.08	6,101,663.43		57,108,052.31
2. 本期增加金额	171,191,017.46	284,070.43	21,405,537.10		192,880,624.99
(1) 计提	171,191,017.46	284,070.43	21,405,537.10		192,880,624.99
(2) 其他					
3. 本期减少金额	139,550,991.36	1,372,985.91	22,646,713.67		163,570,690.94
(1) 处置	139,550,991.36	1,372,985.91	22,646,713.67		163,570,690.94
(2) 其他					
4. 期末余额	78,535,604.90	3,021,894.60	4,860,486.86		86,417,986.36
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	332,227,772.15	6,089,765.40	17,579,308.52	293,094.01	356,189,940.08
2. 年初账面价值	320,405,827.73	5,050,349.92	25,868,016.93	274,636.49	351,598,831.07

(十三) 使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	202,186,511.72	380,219,801.22		582,406,312.94
其中：土地	25,674,653.35	14,297,894.29		39,972,547.64
房屋及建筑物	176,511,858.37	365,921,906.93		542,433,765.30
机器设备				
其他				
二、累计折旧合计		93,049,653.68		93,049,653.68
其中：土地		9,386,380.81		9,386,380.81
房屋及建筑物		83,663,272.87		83,663,272.87
机器设备				
其他				
三、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器设备				
其他				
四、账面价值合计	202,186,511.72			489,356,659.26
其中：土地	25,674,653.35			30,586,166.83
房屋及建筑物	176,511,858.37			458,770,492.43
机器设备				
其他				

(十四) 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
1. 年初余额	19,769,483.95	244,967,544.28	16,486,379.15	52,601,430.68	3,386,028.66	337,210,866.72
2. 本期增加金额	5,469,149.90	32,792,493.76	23,789,455.00	3,956,150.93	4,712,796.22	70,720,045.81
(1) 购置	5,469,149.90	32,792,493.76		2,956,150.93	3,812,796.22	45,030,590.81
(2) 内部研发				1,000,000.00		1,000,000.00
(3) 企业合并增加			23,789,455.00		900,000.00	24,689,455.00
3. 本期减少金额	25,161.79		45,299.15			70,460.94
(1) 处置	25,161.79		45,299.15			70,460.94
(2) 其他						
4. 期末余额	25,213,472.06	277,760,038.04	40,230,535.00	56,557,581.61	8,098,824.88	407,860,451.59
二、累计摊销						
1. 年初余额	10,480,223.59	44,310,437.59	15,845,489.46	30,846,231.18	2,354,196.75	103,836,578.57
2. 本期增加金额	3,933,084.25	6,340,893.01	11,962,816.67	6,952,888.72	782,882.11	29,972,564.76
(1) 计提	3,933,084.25	6,340,893.01	764,662.09	6,952,888.72	547,882.11	18,539,410.18
(2) 其他			11,198,154.58		235,000.00	11,433,154.58
3. 本期减少金额	7,079.65		20,762.00			27,841.65
(1) 处置	7,079.65		20,762.00			27,841.65
(2) 其他						
4. 期末余额	14,406,228.19	50,651,330.60	27,787,544.13	37,799,119.90	3,137,078.86	133,781,301.68
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. 年初余额			588,115.00			588,115.00
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额			588,115.00			588,115.00
四、账面价值						
1. 期末账面价值	10,807,243.87	227,108,707.44	11,854,875.87	18,758,461.71	4,961,746.02	273,491,034.91
2. 年初账面价值	9,289,260.36	200,657,106.69	52,774.69	21,755,199.50	1,031,831.91	232,786,173.15

(十五) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
牛布鲁氏菌病 A19-VirB12 标记疫苗研制	1,000,000.00			1,000,000.00		
羊腐败梭菌、C 型产气荚膜梭菌和 D 型产气荚膜梭菌三联类毒素研发	500,000.00					500,000.00
牛病毒性腹泻/黏膜病灭活疫苗 (NM01 株)	6,500,000.00					6,500,000.00
猪用疫苗研发	18,835,894.06	3,400,000.00				22,235,894.06
合计	26,835,894.06	3,400,000.00		1,000,000.00		29,235,894.06

注：开发支出系公司与外部研发单位共同开发的疫苗生产工艺。

(十六) 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
一、初始确认金额合计	57,781,904.11	22,242,295.89		80,024,200.00
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
二、减值准备合计	57,781,904.11			57,781,904.11
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				
三、账面价值合计		22,242,295.89		22,242,295.89
河南宏展实业有限公司				
北京标驰泽惠生物科技有限公司		22,242,295.89		22,242,295.89

2. 商誉减值准备

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

3. 商誉测试

金额单位：万元

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

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

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	72,091,580.05	12,607,342.44		12,607,342.44		

项目	上年年末余额	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
工程维修费	14,168,475.56	14,168,475.56	6,505,884.47	5,097,216.03		15,577,144.00
技术服务费	2,845,112.81	2,845,112.81	933,250.71	2,345,601.97		1,432,761.55
装修费	5,117,370.08	5,117,370.08	15,154,799.52	15,196,794.31		5,075,375.29
其他	1,485,293.81	1,485,293.81	6,696,736.67	4,094,301.88		4,087,728.60
合计	95,707,832.31	36,223,594.70	29,290,671.37	39,341,256.63		26,173,009.44

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	79,616,426.80	13,855,636.26	57,831,220.68	8,384,230.73
固定资产减值准备	105,877.75	3,497.19	6,802.00	612.18
贷款损失准备	200,000.00	50,000.00	3,643,500.00	910,875.00
合计	79,922,304.55	13,909,133.45	61,481,522.68	9,295,717.91

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入资本公积的评估增值	14,907,515.67	747,225.90	2,996,304.07	449,445.61
公允价值变动损益				
合计	14,907,515.67	747,225.90	2,996,304.07	449,445.61

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	1,281,100.43	1,300,888.04
合计	1,281,100.43	1,300,888.04

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
信用借款	1,335,000,000.00	396,500,000.00
保证借款	2,669,000,000.00	4,366,967,064.66
抵押借款		
未到期的应付利息	1,378,413.98	

项目	期末余额	上年年末余额
合计	4,005,378,413.98	4,763,467,064.66

2. 截至期末，公司无已到期未偿还的短期借款情况。

3. 期末短期借款明细

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件	保证方
天康生物股份有限公司	中国银行股份有限公司乌鲁木齐市河南西路铁路局支行	140,000,000.00	2021.2.23-2022.2.21	3.55%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中国银行股份有限公司乌鲁木齐河南西路铁路局支行	85,000,000.00	2021.4.1-2022.3.31	3.50%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	招商银行股份有限公司乌鲁木齐分行营业部	50,000,000.00	2021.6.24-2022.2.23	3.50%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中国建设银行股份有限公司乌鲁木齐铁道支行营业部	200,000,000.00	2021.8.24-2022.8.24	3.55%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中国建设银行股份有限公司乌鲁木齐铁道支行营业部	200,000,000.00	2021.11.9-2022.11.9	3.55%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中国交通银行股份有限公司乌鲁木齐市开发区支行	100,000,000.00	2021.8.31-2022.8.31	3.55%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中国交通银行股份有限公司乌鲁木齐市开发区支行	100,000,000.00	2021.9.10-2022.9.8	3.55%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	200,000,000.00	2021.9.29-2022.9.27	3.50%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中国进出口银行喀什分行	160,000,000.00	2021.10.8-2022.10.7	3.50%	经营周转	信用借款	
天康生物股份有限公司	中信银行股份有限公司乌鲁木齐分行营业部	100,000,000.00	2021.11.11-2022.11.11	3.59%	经营周转	信用借款	
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.10.20-2022.10.19	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.10.22-2022.10.19	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.10.25-2022.10.19	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.10.26-2022.10.19	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	12,000,000.00	2021.10.28-2022.10.19	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.11.5-2022.11.4	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件	保证方
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.11.10-2022.11.4	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.11.12-2022.11.4	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.11.15-2022.11.4	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	2,500,000.00	2021.11.22-2022.11.4	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	中国工商银行股份有限公司奎屯支行	9,500,000.00	2021.11.18-2022.11.4	3.60%	购棉籽款	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	5,000,000.00	2021.11.3-2022.11.3	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	30,000,000.00	2021.10.28-2022.10.28	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	40,000,000.00	2021.10.22-2022.10.22	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	30,000,000.00	2021.10.19-2022.10.19	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国建设银行股份有限公司塔城地区分行	100,000,000.00	2021.10.14-2022.10.14	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	40,000,000.00	2021.09.18-2022.09.16	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	90,000,000.00	2021.09.22-2022.09.21	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2021.09.22-2022.09.16	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	100,000,000.00	2021.09.23-2022.09.17	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	60,000,000.00	2021.09.29-2022.09.28	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	30,000,000.00	2021.10.10-2022.10.09	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件	保证方
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	40,000,000.00	2021.10.11-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2021.10.14-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	15,000,000.00	2021.10.16-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	2,500,000.00	2021.10.19-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	20,000,000.00	2021.10.25-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2021.10.26-2022.09.13	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	40,000,000.00	2021.10.27-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	33,000,000.00	2021.11.02-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	60,000,000.00	2021.11.09-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	40,000,000.00	2021.12.01-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	40,000,000.00	2021.12.04-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	10,000,000.00	2021.12.07-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2021.12.15-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	20,000,000.00	2021.12.17-2022.09.13	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	20,000,000.00	2021.12.20-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	10,000,000.00	2021.12.20-2022.09.13	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件	保证方
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2021.12.26-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	30,000,000.00	2021.12.29-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	20,000,000.00	2021.12.30-2022.09.13	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国农业银行股份有限公司塔城分行	20,000,000.00	2021.12.30-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国进出口银行新疆维吾尔自治区分行	200,000,000.00	2021.09.26-2022.09.25	3.45%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	300,000,000.00	2021.09.26-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	50,000,000.00	2021.09.29-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	15,000,000.00	2021.10.18-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	50,000,000.00	2021.10.22-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	60,000,000.00	2021.11.1-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	38,000,000.00	2021.11.4-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	50,000,000.00	2021.11.10-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	50,000,000.00	2021.12.2-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	40,000,000.00	2021.12.6-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	30,000,000.00	2021.12.14-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国银行股份有限公司塔城市光明路支行	30,000,000.00	2021.12.17-2022.09.24	3.78%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件	保证方
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2021.12.30-2022.09.26	3.80%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	20,000,000.00	2021.12.23-2022.09.26	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	80,000,000.00	2021.11.9-2022.09.26	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	10,000,000.00	2021.11.3-2022.09.26	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	30,000,000.00	2021.10.29-2022.09.26	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	10,000,000.00	2021.10.26-2022.09.26	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	50,000,000.00	2021.10.8-2022.09.26	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	中国工商银行股份有限公司塔城分行	100,000,000.00	2021.09.28-2022.09.26	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	新疆塔城农村商业银行股份有限公司	100,500,000.00	2021.09.29-2022.09.28	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
新疆天康汇通农业有限公司	塔城昆仑村镇银行有限责任公司	10,000,000.00	2021.09.28-2022.09.27	3.85%	收购玉米	保证借款	天康生物股份有限公司
	合计	4,004,000,000.00					

(二十一) 衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
期货盈亏浮动	8,939,980.00	
合计	8,939,980.00	

(二十二) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		107,700,000.00
合 计		107,700,000.00

(二十三) 应付账款

1. 账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	428,361,303.52	399,152,135.85
1 至 2 年	25,763,147.43	16,424,653.22
2 至 3 年	4,775,796.10	658,076.02
3 年以上	6,329,027.03	5,746,136.75
合计	465,229,274.08	421,981,001.84

2. 期末账龄超过1年的大额应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中央储备粮驻马店直属库有限公司	7,333,460.28	尚未结清
北京健祥高科生物技术有限公司	2,387,471.00	尚未结清
沈阳尚品佳和商贸有限公司	746,057.16	尚未结清
天津海益通商贸有限公司	631,876.36	尚未结清
乌鲁木齐经济技术开发区鸿鹤饲料添加剂经销部	610,511.57	尚未结清
合计	11,709,376.37	

(二十四) 预收账款

1. 账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	473,333.36	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	473,333.36	

注：本期预收账款为预收的租金。

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

期末无账龄超过1年的重要预收款项。

（二十五） 合同负债

1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	679,173,057.29	600,678,151.08
合计	679,173,057.29	600,678,151.08

期末账龄超过1年的大额预收账款情况说明

项目	金额	未偿还或结转的原因
国家地方联合工程实验室	5,000,000.00	尚未结清
新疆维吾尔自治区畜牧厅	3,264,150.00	尚未结清
王海红	1,988,000.00	尚未结清
巴州动物疾病控制与诊断中心	1,534,220.11	尚未结清
阿勒泰地区动物疾病控制与诊断中心	1,341,747.57	尚未结清
合计	13,128,117.68	

（二十六） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	481,168,887.78	769,926,096.81	895,322,004.31	355,772,980.28
二、离职后福利-设定提存计划		43,240,592.99	43,240,592.99	
三、辞退福利		577,418.69	577,418.69	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		41,786,707.58	41,786,707.58	
合计	481,168,887.78	855,530,816.07	980,926,723.57	355,772,980.28

2. 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	480,244,046.62	659,052,423.10	784,403,226.88	354,893,242.84
2、职工福利费		59,767,522.94	59,767,522.94	
3、社会保险费		22,738,367.18	22,738,367.18	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		21,305,880.84	21,305,880.84	
工伤保险费		1,208,153.24	1,208,153.24	
生育保险费		224,333.10	224,333.10	
4、住房公积金		15,931,153.36	15,931,153.36	
5、工会经费和职工教育经费	924,841.16	11,139,776.23	11,184,879.95	879,737.44
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利		1,296,854.00	1,296,854.00	
合计	481,168,887.78	769,926,096.81	895,322,004.31	355,772,980.28

3. 设定提存计划

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		42,278,040.17	42,278,040.17	
2、失业保险费		962,552.82	962,552.82	
3、企业年金缴费				
合计		43,240,592.99	43,240,592.99	

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,927,755.57	3,102,039.20
企业所得税	8,269,992.41	9,085,499.50
个人所得税	2,902,406.30	1,882,547.84
城市维护建设税	342,398.03	230,018.17
教育费附加	172,407.14	120,145.46
人民教育基金	88,858.17	60,463.31
土地使用税	486,342.65	245,569.55
房产税	562,720.72	338,887.71
印花税	692,262.30	1,108,519.82
其他	105,816.43	129,276.14
合计	18,550,959.72	16,302,966.70

(二十八) 其他应付款

单位名称	期末余额	上年年末余额
应付利息		4,805,531.24
应付股利	20,779,217.94	

单位名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款	580,316,986.17	541,582,181.89
合计	601,096,204.11	546,387,713.13

1. 应付利息

单位名称	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		3,712,344.89
短期借款应付利息		1,093,186.35
应付债券利息		
合计		4,805,531.24

2. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	20,779,217.94	
合计	20,779,217.94	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
技术服务费	70,904,021.76	82,774,630.64
质保金、保证金及押金	124,905,790.62	162,581,113.16
往来款及其他	384,507,173.79	296,226,438.09
合计	580,316,986.17	541,582,181.89

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京融元宝通资产管理合伙企业(有限合伙)	13,750,967.00	尚未结清
新疆拓达建筑安装有限公司	3,421,857.68	尚未结清
湖南普菲特动物保健有限公司	3,118,736.00	尚未结清
梁晓燕	2,600,000.00	尚未结清
新疆宏远建设集团有限公司	1,921,798.58	尚未结清
合计	24,813,359.26	

(二十九) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	676,700,000.00	327,000,000.00
一年内到期的应付债券		

一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	54,752,510.42	
合计	731,452,510.42	327,000,000.00

2. 期末一年内到期的长期借款明细

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件
新疆青湖天康食品有限公司	新疆天山农村商业银行股份有限公司经济技术开发区支行	4,000,000.00	2019.7.18-2022.1.18	4.75%	项目建设	保证
新疆青湖天康食品有限公司	新疆天山农村商业银行股份有限公司经济技术开发区支行	4,000,000.00	2019.7.18-2022.7.18	4.75%	项目建设	保证
天康生物股份有限公司	中国农业银行股份有限公司乌鲁木齐北京南路(兵团)支行	130,000,000.00	2019.6.20-2022.5.20	4.29%	采购原材料	信用
天康生物股份有限公司	兴业银行股份有限公司乌鲁木齐北京路支行	8,700,000.00	2019.1.14-2022.1.13	4.77%	采购原材料	信用
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	130,000,000.00	2020.9.25-2022.9.25	3.40%	采购原材料	信用
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	400,000,000.00	2020.11.20-2022.11.20	3.40%	采购原材料	信用
	合计	676,700,000.00				

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备	33,003,089.42	29,054,789.42
未到期责任准备	5,358,705.54	4,597,257.57
预收货款销项税	49,475,874.60	73,597,981.69
长期借款应付利息	2,467,357.54	
合计	90,305,027.10	107,250,028.68

(三十一) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,867,000,000.00	1,175,000,000.00
抵押借款		
保证借款	97,000,000.00	119,000,000.00
合计	1,964,000,000.00	1,294,000,000.00

2. 截至2021年12月31日, 公司无已到期未偿还的长期借款情况。

3. 期末长期借款明细

借款单位	贷款单位	借款金额	借款起止日	年利率	借款用途	借款条件
天康生物股份有限公司	中国建设银行股份有限公司乌鲁木齐铁道支行营业部	145,000,000.00	2021.3.23-2024.3.21	3.55%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	200,000,000.00	2021.1.22-2024.1.21	3.55%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	250,000,000.00	2021.3.19-2024.3.19	3.55%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	200,000,000.00	2021.5.21-2024.5.19	3.69%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	200,000,000.00	2021.5.21-2024.5.19	3.69%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	100,000,000.00	2021.5.21-2024.5.19	3.69%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	162,000,000.00	2021.9.24-2024.9.22	3.65%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	100,000,000.00	2021.10.8-2024.10.8	3.65%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐分行昆仑路支行	100,000,000.00	2021.11.8-2024.11.4	3.65%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	200,000,000.00	2021.4.16-2023.4.14	3.65%	采购原材料	信用借款
天康生物股份有限公司	中国进出口银行新疆分行	210,000,000.00	2021.10.11-2023.10.10	3.60%	采购原材料	信用借款
新疆青湖天康食品有限公司	新疆天山农村商业银行股份有限公司经济技术开发区支行	56,000,000.00	2019.7.18-2024.7.16	4.75%	项目建设	保证借款
阿克苏天康畜牧有限责任公司	中国进出口银行新疆分行	41,000,000.00	2020.6.24-2025.6.21	4.19%	建设生产线	保证借款
	合计	1,964,000,000.00				

(三十二) 应付债券

1. 应付债券情况

项 目	期末余额	上年年末余额
天康转债	94,619,464.84	104,876,518.25
合计	94,619,464.84	104,876,518.25

2. 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
------	----	------	------	------	--------

天康转债	1,000,000,000.00	2017/12/22	6 年	1,000,000,000.00	104,876,518.25
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	104,876,518.25

续上表

债券名称	本期发行（分拆）	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还/转股	期末余额
天康转债		2,781,487.50	2,781,487.50	10,257,053.41	94,619,464.84
合计		2,781,487.50	2,781,487.50	10,257,053.41	94,619,464.84

（三十三） 租赁负债

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
租赁付款额	436,937,711.61	171,930,450.73	
减：未确认的融资费用	77,507,255.26	29,228,176.62	
重分类至一年内到期的非流动负债	54,752,510.42		
租赁负债净额	304,677,945.93	142,702,274.11	

（三十四） 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	90,344,285.13	3,468,800.00	12,794,166.02	81,018,919.11	与资产相关
合计	90,344,285.13	3,468,800.00	12,794,166.02	81,018,919.11	

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收益 金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
口蹄疫疫苗生物反应器无血清悬浮培养生产线 (2014 年新疆专项第二批中央基建投资预算拨款)	5,566,666.67		400,000.00		5,166,666.67	与资产相关
锅炉煤改气项目补贴款	240,478.00		120,239.00		120,239.00	与资产相关
土地补偿款	12,131,385.84		278,995.92		11,852,389.92	与资产相关
生物制品 GMP 车间建设项目	986,111.11		166,666.67		819,444.44	与资产相关
生物制品 GMP 车间建设项目	4,469,696.97		909,090.91		3,560,606.06	与资产相关
泰力饲用复合酶制剂项目	986,111.11		166,666.61		819,444.50	与资产相关
肉用种牛场改扩建项目	493,055.56		83,333.33		409,722.23	与资产相关
冻库项目补贴	8,767,500.00		210,000.00		8,557,500.00	与资产相关
年出栏五万头猪场建设项目	1,317,084.87		250,596.48		1,066,488.39	与资产相关
阿克苏食用油仓储物流配送设施建设项目	1,000,000.00		200,000.00		800,000.00	与资产相关
奎屯食用油仓储物流配送设施建设项目	2,000,000.00		400,000.00		1,600,000.00	与资产相关
高新区兽用生物制药工业园项目资金	46,903,625.00		6,512,295.00		40,391,330.00	与资产相关
喀什天康 6 万吨设备补助款	22,500.00		22,500.00		0.00	与资产相关
兵团养殖云平台产业智能物联网款	4,897,570.00		1,103,680.00		3,793,890.00	与资产相关
阜康基地收到农业农村局粪场改造补贴	62,500.00		1,302.10		61,197.90	与资产相关
自治区战略性新兴产业专项款(制药)	500,000.00		100,000.00		400,000.00	与资产相关
佐剂及免疫增强剂研究项目		1,600,000.00			1,600,000.00	与资产相关
饲用菌资源库建立及替抗益生菌发酵饲料项目款		360,000.00	360,000.00			与资产相关
饲用菌资源库建饲用益生菌选育及发酵工艺研究 项目款		90,000.00	90,000.00			与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收益 金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
肉牛健康养殖创新与示范项目款		850,000.00	850,000.00			与资产相关
反刍产品线-高效繁育项目科技经费		100,000.00	100,000.00			与资产相关
乳肉牛融合发展绿色养殖技术集成与示范项目拨款		468,800.00	468,800.00			与资产相关
合计	90,344,285.13	3,468,800.00	12,794,166.02		81,018,919.11	

注：

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

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

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

4. 2005年国家发展改革委员会为本公司生物制品GMP车间建设项目拨款1000万元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

5. 2006年新疆生产建设兵团财务局为本公司泰力饲用复合酶制剂项目拨款200万元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

6. 2006年新疆生产建设兵团财务局为本公司肉用种牛场改扩建项目拨款100万元，项目已经完工验收，转入与资产相关的递延收益，按剩余使用年限进行摊销。

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

益。

8. 2015年9月收到河南信阳平桥区财政局为本公司年出栏五万头猪场建设项目的补贴款2,126,000.00元,项目已经完工验收,转入与资产相关的递延收益,按剩余使用年限进行摊销。

9. 根据兵财建【2010】180号文件,对新疆天康畜牧生物技术股份有限公司食用油仓储物流设施项目拨款2,000,000.00元。

10. 根据兵财建【2011】203号文件,对新疆天康畜牧生物技术股份有限公司奎屯食用油仓储物流配送设施建设项目拨款4,000,000.00元。

11. 根据兵财建[2011]246号文:关于下达2011年产业发展资金中央预算内基建支出预算(拨款)的通知,对新疆天康畜牧生物技术股份有限公司高新区北区兽用生物制药工业园建设项目拨款4000万。根据兵财建[2012]139号文:关于下达产业发展资金中央预算内基建支出预算(拨款)的通知,对天康畜牧生物技术股份公司高新北区兽用生物制药工业园建设项目拨款4000万。

12. 2018年9月7日收到新疆生产建设兵团转来财政拨款兵团养殖云平台产业智能物联网600万元。

13. 根据新工信科技(2019)28号,关于下达2019年自治区战略性新兴产业专项资金项目计划的通知,对天康生物股份有限公司兽用生物安全三级防护升级改造项目(P3项目)拨款50万。

14. 2021年12月21日收到新疆维吾尔自治区科学技术厅拨付佐剂及免疫增强剂研究项目经费160万元。

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	可转债转股	公积金转股	送股	小计	
股份总数	1,075,149,857.00	277,449,664.00	1,257,067.00				1,353,856,588.00

(三十六) 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
天康转债	974,696.00	4,190,886.69			102,450.45	417,568.95	872,245.55	3,773,317.74
合计	974,696.00	4,190,886.69			102,450.45	417,568.95	872,245.55	3,773,317.74

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	1,356,085,295.94	1,811,930,294.17	23,736,077.14	3,144,279,512.97
二、其他资本公积	116,736,643.52	38,371,200.00		155,107,843.52
合计	1,472,821,939.46	1,850,301,494.17	23,736,077.14	3,299,387,356.49

注：本期资本公积增加主要系非公开发行股份、债转股及股份支付费用所致。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					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	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
现金流量套期损益的有效部分		-9,171,001.78			-9,171,001.78		-9,171,001.78
其他综合收益合计		-9,171,001.78			-9,171,001.78		-9,171,001.78

(三十九) 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	227,265,662.44	49,225,443.49		276,491,105.93
合计	227,265,662.44	49,225,443.49		276,491,105.93

(四十) 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	2,557,934.35	898,123.27		3,456,057.62
合计	2,557,934.35	898,123.27		3,456,057.62

注：一般风险准备为本公司子公司富桥担保、天康融资担保计提的一般风险准备，本期计提 898,123.27 元。

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	3,451,498,153.26	1,957,727,639.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,451,498,153.26	1,957,727,639.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-685,964,477.34	1,720,414,461.95
减：提取法定盈余公积	49,225,443.49	13,577,538.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	898,123.27	690,822.75
应付普通股股利	494,784,900.08	212,375,587.60
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,220,625,209.08	3,451,498,153.26

(四十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,696,907,437.60	14,193,390,828.70	11,959,994,840.12	8,584,127,402.36
其他业务	47,430,179.42	13,203,704.81	26,814,104.11	5,413,187.93
合计	15,744,337,617.02	14,206,594,533.51	11,986,808,944.23	8,589,540,590.29

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	14,100,030.44		13,094,791.13	
屠宰加工及肉制品销售	1,733,898,332.83	1,667,157,984.56	1,035,801,253.77	360,721,916.10
生猪养殖	1,760,854,386.22	2,164,566,352.11	2,440,937,679.41	1,147,377,411.06
饲料收入	5,135,319,707.56	4,449,762,912.54	4,215,294,872.54	3,666,826,227.22
兽药收入	979,805,491.78	309,767,057.45	846,133,069.25	274,954,580.99

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
玉米收入	3,831,209,632.14	3,500,695,300.37	1,968,387,145.75	1,770,036,589.40
农产品加工收入	1,640,098,920.51	1,533,454,077.20	1,115,217,097.14	1,033,173,711.77
其他收入	601,620,936.12	567,987,144.47	325,128,931.13	331,036,965.82
合计	15,696,907,437.60	14,193,390,828.70	11,959,994,840.12	8,584,127,402.36

2. 主营业务（分地区）

地区	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
新疆区内	9,541,791,195.49	8,673,827,739.89	7,244,674,856.01	5,304,206,771.34
新疆区外	6,155,116,242.11	5,519,563,088.81	4,715,319,984.11	3,279,920,631.02
合计	15,696,907,437.60	14,193,390,828.70	11,959,994,840.12	8,584,127,402.36

（四十三）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,497,744.43	2,752,202.26
教育费附加	1,077,090.94	1,183,828.42
地方教育费附加	717,743.42	786,620.19
车船使用税	226,565.85	44,745.63
房产税	10,953,780.61	10,106,439.01
土地使用税	7,494,566.84	7,942,640.97
印花税	13,634,579.24	10,046,942.17
资源税	192,902.38	108,713.43
其他	1,536,266.26	1,669,094.47
合计	38,331,239.97	34,641,226.55

（四十四）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	219,137,916.61	167,186,601.76
折旧费	2,068,619.14	1,310,346.08
差旅费	54,848,616.07	35,914,796.30
车管费	8,134,584.28	5,794,794.19
运输费		
技术服务费	122,276,060.25	66,734,288.08
业务招待费	35,192,238.34	25,957,529.13

项目	本期金额	上期金额
会务费	9,983,996.31	10,091,985.21
劳务费	9,197,020.76	7,633,635.45
物料消耗	2,583,727.05	3,722,073.27
劳保费	672,908.55	587,579.36
办公费	1,450,536.63	771,140.62
其他	61,905,989.45	50,622,160.09
合计	527,452,213.44	376,326,929.54

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	336,427,830.69	498,119,262.09
折旧费	37,750,613.96	30,943,524.83
项目费	261,730.36	617,528.66
办公费	7,119,273.09	6,672,652.93
无形资产摊销	11,546,522.09	8,249,902.86
停产期间费用	18,665,370.68	14,559,746.88
长期待摊费用摊销	1,477,571.42	4,534,799.99
业务招待费	8,149,853.15	5,935,948.71
劳务费	18,262,069.98	11,173,295.33
差旅费	9,669,260.32	5,766,771.03
商业保险费	14,981,551.37	11,849,025.48
物料消耗	4,308,432.14	6,172,429.31
租赁费	11,477,847.87	16,276,179.78
中介费用	13,045,963.41	5,539,882.83
会务费	1,594,193.10	1,861,805.18
劳动保护费	1,222,966.32	974,936.75
资产报损	294,019,658.96	187,726,468.11
其他	64,171,436.06	83,189,220.26
合计	854,152,144.97	900,163,381.01

(四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	38,373,824.33	21,809,367.85
材料费	56,334,301.24	37,794,304.03
实验检验费	4,825,915.10	5,580,383.41

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销	31,154,706.99	25,899,817.67
差旅费	2,880,112.72	792,029.29
中介服务费	741,935.00	21,457.33
水电费	1,972.33	2,952,650.84
租赁费	399,158.00	
办公费	130,538.11	523,900.57
修理费	2,169,309.53	2,627,757.97
其他	5,877,891.43	5,984,477.02
合计	142,889,664.78	103,986,145.98

(四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	205,991,050.11	196,298,597.29
减：利息收入	16,067,341.53	19,840,076.05
担保费及公证费		
手续费	1,901,358.49	2,043,263.95
其他		
合计	191,825,067.07	178,501,785.19

(四十八) 其他收益

产生收益的主要来源	本期金额	上期金额
递延收益转入	12,794,166.02	12,124,083.32
生猪体系项目款		2,109,280.00
动物防疫补助	34,557.00	29,933.60
储备肉补贴		9,004,200.00
稳岗补贴	122,416.46	298,384.41
个税手续费返还	1,517,236.83	88,081.34
税金减免及返还	1,915.52	17,390.13
2019 年研发后补助县级资金	489,200.00	
政府补助		407,589.46
商务局补贴		700,000.00
公共就业和人才服务局见习补贴款	2,126,884.47	965,520.00
民贸贷款贴息	6,206,342.23	13,068,400.00
社保基金发放		3,412.72

产生收益的主要来源	本期金额	上期金额
社保补贴及返还	120,679.96	22,437.23
四师统计局“升规纳限”企业奖励款		50,000.00
无害化补贴款	588,821.00	1,352,412.30
粪污资源化利用补助金	1,077,800.00	400,000.00
农业技术服务中心补贴款	300,000.00	1,000,000.00
收到农业农村局可持续发展专项款	500,000.00	500,000.00
三大改造补贴		390,000.00
2018 年大气污染防治攻坚奖补资金		40,000.00
高新补贴	400,000.00	450,000.00
智能车间补贴		500,000.00
高新企业研发后补助省级资金		166,200.00
小微企业降费奖补资金	707,400.00	350,000.00
生猪补贴	900,000.00	300,000.00
强制免疫先打后补补贴资金	24,730.00	222,749.10
防疫补贴	10,000.00	50,000.00
其他补贴	73,036.73	2,088,794.25
良种补贴款	159,300.00	
病死猪补贴款	265,360.00	
兵团国资委先进工作者奖励	5,000.00	
通财社【2020】61 号高校毕业生人才储备金	34,200.00	
工会经费	10,000.00	
农机购置补贴款	116,200.00	
新疆维吾尔自治区喀什地区工业和信息化局拨款	39,100.00	
畜牧公司代收农业产业发展项目	25,000.00	
种畜生产性能测定项目	2,163,520.00	
生态保护补助款	993,680.00	
大兴区促进科技成果转移转化项目	5,000.00	
苏州工业园区管委会租金补贴	688,400.00	
自治区科学技术厅项目经费	1,000,000.00	
农业发展补贴	157,400.00	
粪污项目补贴款	21,700.00	
码垛机补贴	9,200.00	

产生收益的主要来源	本期金额	上期金额
育肥牛-143 团基地补助	750,000.00	
秸秆综合利用项目	350,000.00	
涇源基地收到项目补贴	98,653.45	
以工代训补贴款	44,940.00	
合计	34,931,839.67	46,698,867.86

(四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	19,847,435.59	24,073,955.93
处置长期股权投资产生的投资收益	3,273,919.96	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,411,798.82	4,801,099.82
理财收益		688,894.58
合计	29,533,154.37	29,563,950.33

(五十) 公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产		-778,500.00
合计		-778,500.00

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏帐损失	-25,547,732.70	-10,707,064.58
合计	-25,547,732.70	-10,707,064.58

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-385,236,949.34	
合计	-385,236,949.34	

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	-5,858.47	-80,788.02
无形资产处置利得	10,127,384.00	
生产性生物资产处置利得	-46,837,772.14	-60,213,448.17

项目	本期金额	上期金额
合计	-36,716,246.61	-60,294,236.19

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
罚款收入	133,511.22	50,791.57
政府补助	510,000.00	1,563,971.00
违约金	2,238,092.66	
其他	1,052,655.19	1,291,708.47
合计	3,934,259.07	2,906,471.04

计入当期的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
税金减免		2,367.00	
其他补贴		1,561,604.00	收益相关
第七师“小升规”奖励奖金	100,000.00		收益相关
兵团 2020 年安全应急预防专项资金	300,000.00		收益相关
春节慰问金	10,000.00		收益相关
2020 年凉州区促进工业经济高质量发展支持政策奖补资金	100,000.00		收益相关
合计	510,000.00	1,563,971.00	

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠	317,385.00	1,498,848.90
罚款支出	613,688.88	73,775.23
其他	936,994.61	1,465,421.04
非流动资产毁损报废损失	48,634,025.95	269,143.57
合计	50,502,094.44	3,307,188.74

(五十六) 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	36,664,188.57	24,168,134.41
递延所得税费用	-4,655,577.50	-1,742,592.80
合计	32,008,611.07	22,425,541.61

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	-646,511,016.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-96,976,652.50
子公司适用不同税率的影响	125,451,746.63
调整以前期间所得税的影响	-4,718,608.45
非应税收入的影响	-3,468,203.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	812,924.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,907,404.52
其他	
所得税费用	32,008,611.07

(五十七) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息	16,067,341.53	19,840,076.05
收到的政府补助	27,940,732.72	35,397,284.54
保证金返还及往来款	63,057,367.07	117,130,326.33
合计	107,065,441.32	172,367,686.92

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业费用付现	306,245,677.69	204,107,908.43
管理费用及研发费付现	578,684,564.60	42,002,692.32
代偿款	23,126,701.68	10,456,928.69
手续费	1,901,358.49	2,043,263.95
营业外支出	1,868,068.49	3,307,188.74
往来款	17,204,947.11	41,935,608.09
合计	929,031,318.06	303,853,590.22

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回委托贷款		64,000,000.00
理财产品、期货投资及保证金	137,085,426.06	345,281,000.00
合计	137,085,426.06	409,281,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品、期货投资及保证金	143,719,792.87	280,000,000.00
合计	143,719,792.87	280,000,000.00

(五十八) 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-678,519,627.77	1,785,305,643.78
加: 资产减值准备	410,784,682.04	10,707,064.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	685,001,130.70	431,750,052.01
无形资产摊销	19,946,096.89	16,356,190.25
长期待摊费用摊销	39,341,256.63	41,151,785.83
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)	85,350,272.56	60,294,236.19
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		778,500.00
财务费用(收益以“—”号填列)	205,746,729.34	196,298,597.29
投资损失(收益以“—”号填列)	-29,533,154.37	-29,563,950.33
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-4,613,415.54	-1,742,592.80
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	297,780.29	
存货的减少(增加以“—”号填列)	139,634,449.58	-2,922,820,454.99
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	758,158,599.11	-1,085,401,205.55
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-98,634,323.53	896,028,744.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,532,960,475.93	-600,857,389.57
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,311,778,070.56	1,950,427,659.97
减: 现金的上年年末余额	1,950,427,659.97	1,857,630,090.26
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	1,361,350,410.59	92,797,569.71

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
(1) 现金	3,311,778,070.56	1,950,427,659.97
其中：库存现金	69,905.79	101,474.84
可随时用于支付的银行存款	3,280,294,120.24	1,950,321,250.76
可随时用于支付的其他货币资金	31,414,044.53	4,934.37
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	3,311,778,070.56	1,950,427,659.97

现金及现金等价物与货币资金差异说明：

项目	期末余额	上年年末余额
现金及现金等价物	3,311,778,070.56	1,950,427,659.97
货币资金	3,424,083,819.49	2,067,234,276.03
差异	-112,305,748.93	-116,806,616.06

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

六、合并范围的变更

（一）本期合并范围的增加

本报告期公司设立天康畜牧科技有限公司，又将子公司河南宏展畜牧科技有限公司股权划转给天康畜牧科技有限公司，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食品有限公司、甘肃天康鸿康畜牧科技有限公司、西平县天康宏展农牧科技有限公司，本期纳入合并范围。

本报告期子公司天康制药（苏州）有限公司设立天康制药（上海）有限公司，收购北京标驰泽惠生物科技有限公司，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三原天康养殖有限公司、麟游天康养殖有限公司、新疆创羽家禽养殖有限公司、内蒙古天康饲料有限公司、泾源县天康养殖技术服务有限公司、胡杨河市天康饲料有限公司、新疆天牧缘畜牧有限公司、新疆天康优品食品有限公司、民勤旭康超越养殖有限公司、宁夏天康饲料有限公司，本期纳入合并范围。

本报告期子公司新疆天康畜牧科技有限公司设立喀什天康农牧养殖有限公司，本期纳入合并范围。

本报告期子公司新疆天康汇通农业有限公司设立乌拉特前旗天康汇通农业有限公司、五原县天康农业发展有限公司、乌拉特前旗天康农业发展有限公司、达拉特旗天康汇通农业有限公司、内蒙古鄂托克前旗天康汇通农业有限公司，本期纳入合并范围。

非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			(%)					
北京标驰泽惠生物科技有限公司	2021 年 2 月 28 日	41,820,000.00	82%	现金	2021 年 2 月 28 日	相关手续办理完毕、移交	8,996,390.33	36,373.85

（2）合并成本及商誉

合并成本	北京标驰泽惠生物科技有限公司
--现金	41,820,000.00

合并成本	北京标驰泽惠生物科技有限公司
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	41,820,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	19,577,704.11
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	22,242,295.89

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目		
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	26,163,483.97	11,906,476.09
货币资金	3,837,482.64	3,837,482.64
应收款项	209,775.00	209,775.00
预付账款	20,720.45	20,720.45
存货	2,680,322.44	1,429,233.44
使用权资产	1,874,545.28	1,874,545.28
固定资产	2,275,098.00	2,216,634.12

项目		
	购买日公允价值	购买日账面价值
无形资产	14,335,255.00	1,387,800.00
长期待摊费用	906,840.05	906,840.05
递延所得税资产	23,445.11	23,445.11
负债：	2,288,235.06	1,931,809.86
应付职工薪酬	131,198.88	131,198.88
应交税费	22,498.91	22,498.91
合同负债	42,200.00	42,200.00
其他应付款	31,535.35	31,535.35
租赁负债	1,704,376.72	1,704,376.72
递延所得税负债	356,425.20	0.00
净资产	23,875,248.91	9,974,666.23
减：少数股东权益	4,297,544.80	
取得的净资产	19,577,704.11	

（二）本期合并范围的减少

本报告期注销子公司上海天远实业有限公司。

本报告期子公司新疆天康融资担保有限公司注销子公司新疆天康典当有限责任公司。

本报告期子公司新疆天康畜牧科技有限公司处置子公司昌吉亚泰金源房地产开发有限公司。

七、其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆天康饲料科技有限公司	新疆·乌鲁木齐	新疆·乌鲁木齐	饲料的生产、销售	100		投资设立
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	新疆·阿克苏	新疆·阿克苏	植物蛋白、粕及食用植物油生产、销售	100		投资设立
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	新疆·奎屯	新疆·奎屯	植物蛋白、粕及食用植物油生产、销售	100		投资设立
沈阳天康饲料有限公司	辽宁·沈阳	辽宁·沈阳	饲料的生产、销售	100		投资设立
河南宏展实业有限公司	河南	河南·郑州	饲料的生产、销售	100		购买
河南宏展畜牧科技有限公司	河南	河南·信阳	种畜繁育及相关产品的销售	100		购买
新疆天康畜牧科技有限公司	新疆·昌吉	新疆·昌吉	种畜繁育及相关产品的销售	100		购买
新疆天康融资担保有限公司	新疆·乌鲁木齐	新疆·乌鲁木齐	贷款担保	99		购买
河南富桥投资担保有限公司	河南	河南·信阳	贷款担保	100		购买
河南天康宏展农牧科技有限公司	河南	河南·汝州	生猪养殖、销售	70		购买
新疆天康饲料有限公司	新疆·五家渠	新疆·五家渠	饲料生产、销售	100		投资设立
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	沈阳	沈阳	饲料生产、销售	50		投资设立
新疆天康汇通农业有限公司	新疆	新疆·塔城	农副产品收购及销售	51		投资设立
天康制药（苏州）有限公司	苏州	苏州	从事生物科技领域内的技术开发	100		投资设立
河南天康宏展实业有限公司	河南	河南·原阳	饲料生产、销售		100	投资设立
河南宏展生物科技有限公司	河南	河南·原阳	饲料添加剂生产、销售		100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
汝南天康宏展农牧科技有限公司	河南	河南·汝南	生猪养殖、销售		100	投资设立
喀什天康饲料科技有限公司	新疆	新疆·喀什	饲料的加工与销售		100	投资设立
伊犁天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·伊犁	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆丝路康检测技术服务有限责任公司	新疆	新疆·五家渠	饲料生产、销售		100	投资设立
乌鲁木齐天康贸易有限公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	饲料批发、销售	100		投资设立
阿克苏天康畜牧有限责任公司	新疆	新疆·阿克苏	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆北泉天康饲料科技有限公司	新疆	新疆·石河子	饲料生产、销售		100	投资设立
库尔勒天康饲料科技有限公司	新疆	新疆·库尔勒	饲料生产		100	投资设立
新疆润康缘养殖有限公司	新疆	新疆·五家渠	畜牧业		100	投资设立
喀什天康育种有限公司	新疆	新疆·喀什	饲料的加工与销售		100	投资设立
新疆天康原种猪育种有限公司	新疆	新疆·昌吉	生猪育肥及销售、养殖技术服务		100	投资设立
新疆天康食品有限责任公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	食品批发、销售		100	投资设立
玛纳斯天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	仔猪、商品猪生产、销售		100	投资设立
昌吉天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·昌吉	农业技术推广服务；生物技术推广服务		100	投资设立
新疆中盛天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·五家渠	牲畜繁殖、销售；畜产品加工、销售		100	投资设立
新疆青湖天康食品有限公司	新疆	新疆·五家渠	农副食品加工业		100	投资设立
甘肃天康农牧科技有限公司	甘肃	甘肃·金昌市	仔猪、生猪育肥及销售；养殖技术咨询服务（		100	投资设立
新疆芳草湖天康畜牧科技有限公司	新疆	新疆·昌吉	仔猪、生猪育肥及销售		100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
平顶山天康宏展畜牧科技有限公司	河南	河南·郑县	猪饲养与销售		100	投资设立
通辽市天康饲料有限公司	内蒙古自治区	内蒙古·通辽市	农副食品加工业		100	购买
唐山天康饲料有限公司	河北	河北·唐山	农副食品加工业		100	购买
南阳宏展饲料有限公司	河南	河南·唐河县	饲料销售		100	投资设立
信阳宏展实业有限公司	河南	河南·信阳市	浓缩饲料生产、销售		100	投资设立
郑州开创饲料有限公司	河南	河南·郑州市	饲料生产销售		100	投资设立
许昌宏展饲料有限公司	河南	河南·许昌	农副食品加工业		100	投资设立
驻马店市宏展饲料有限公司	河南	河南·遂平县	饲料生产、销售		100	投资设立
商丘宏展饲料有限公司	河南	河南·商丘	农副食品加工业		100	投资设立
武陟富海禽业有限公司	河南	河南·武陟县	蛋鸡的养殖、销售；果树种植、销售。		82.02	购买
汝州富桥禽业有限公司	河南	河南·汝州市	畜牧业		51	购买
河南华康农业科技有限公司	河南	河南·遂平县	畜牧业		51	购买
拜城县国合绿丰粮业有限公司	新疆	新疆·拜城县	农副产品收购及销售		51	购买
察布查尔锡伯自治县国合农业有限公司	新疆	新疆·察布查尔锡伯自治县	农副产品收购及销售		51	购买
伊宁县国合农业有限公司	新疆	新疆·伊宁县	农副产品收购及销售		51	购买
新源县汇丰永盛粮业有限公司	新疆	新疆·新源县	农副产品收购及销售		52	购买
可克达拉市天康汇通农业有限公司	新疆	新疆·可克达拉市	农副产品收购及销售		100	投资设立
新疆天康汇通物流服务有限公司	新疆	新疆·塔城	货物运输业务		100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新源县天康汇通农业有限公司	新疆	新疆·新源县	农副产品收购及销售		100	投资设立
漯河天康民社农牧科技有限公司	河南	河南·漯河市	生猪、种猪、农产品的销售		51	投资设立
新县天康宏展农牧科技有限公司	河南	河南·新县	猪的饲养, 种猪繁育与销售		51	投资设立
河南碧野康农业科技有限公司	河南	河南·信阳	畜禽养殖销售; 农作物种植; 养殖技术服务		100	投资设立
汝南县天康宏展饲料科技有限公司	河南	河南·汝南县	饲料生产、销售		100	投资设立
宁夏常新农业发展有限公司	宁夏	宁夏·平罗县	农副产品收购及销售		80	购买
宁夏新常物流有限公司	宁夏	宁夏·平罗县	货物运输业务		80	购买
天康生物制药有限公司	新疆	新疆·乌鲁木齐	兽用药品研发、生产、检测、销售		100	投资设立
西安天康饲料有限公司	陕西	陕西·西安	饲料生产、销售		100	投资设立
永昌天康饲料有限公司	甘肃	甘肃·永昌	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆润康缘食品有限公司	新疆	新疆·石河子	鲜蛋零售、鲜肉零售、活禽销售、家禽饲养、种畜禽生产		100	投资设立
陇南天康饲料有限公司	甘肃	甘肃·陇南	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆旭康养殖有限公司	新疆	新疆·五家渠	猪养殖、销售		100	投资设立
黑龙江天康瑞孚饲料有限公司	黑龙江	黑龙江·哈尔滨	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆天康生猪遗传改良有限公司	新疆	新疆·五家渠	种公猪及精液生产		100	投资设立
阿拉尔市天康畜牧有限公司	新疆	新疆·阿拉尔	牲畜饲养、销售		100	投资设立
新疆天康鸿康畜牧有限公司	新疆	新疆·昌吉	牲畜饲养、销售		51	投资设立
天康畜牧科技有限公司	河南	河南·郑州	种畜繁育及相关 产品的销售	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
西平县天康宏展农牧科技有限公司	河南	河南·驻马店	生猪养殖、销售		80	投资设立
五原县天康农业发展有限公司	内蒙古	内蒙古·五原县	农副产品收购及 销售		80	投资设立
乌拉特前旗天康汇通农业有限公司	内蒙古	内蒙古·巴彦淖尔	农副产品收购及 销售		80	投资设立
乌拉特前旗天康农业发展有限公司	内蒙古	内蒙古·巴彦淖尔	农副产品收购及 销售		80	投资设立
内蒙古鄂托克前旗天康汇通农业有限公司	内蒙古	内蒙古·鄂尔多斯	农副产品收购及销售		80	投资设立
民勤旭康超越养殖有限公司	甘肃	甘肃·民勤县	牲畜饲养、销售		100	投资设立
麟游天康养殖有限公司	陕西	陕西·麟游县	牲畜饲养、销售		100	投资设立
胡杨河市天康饲料有限公司	新疆	新疆·胡杨河	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆天牧缘畜牧有限公司	新疆	新疆·五家渠	牲畜饲养、销售		100	投资设立
宁夏天康饲料有限公司	宁夏	宁夏·吴忠	饲料生产、销售		100	投资设立
新疆创羽家禽养殖有限公司	新疆	新疆·石河子	牲畜饲养、销售		100	投资设立
新疆天康优品食品有限公司	新疆	新疆·五家渠	鲜蛋零售、鲜肉 零售、活禽销售 家禽饲养、 种畜 禽生产		100	投资设立
三原天康养殖有限公司	陕西	陕西·三原县	牲畜饲养、销售		100	投资设立
北京标驰泽惠生物科技有限公司	北京	北京	生物技术开发、 免疫学类诊断制 品销售		82	购买
泾源县天康养殖技术服务有限公 司	宁夏	宁夏·泾源	牲畜饲养、销售		100	投资设立
甘肃天康饲料有限公司	甘肃	甘肃·兰州	饲料生产、销售		100	投资设立
河南天康宏展食品有限公司	河南	河南·新郑	食品批发、销售		100	投资设立
内蒙古天康饲料有限公司	内蒙古	内蒙古·呼和浩特	饲料生产、销售		100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
喀什天康农牧养殖有限公司	新疆	新疆·喀什	牲畜饲养、销售		100	投资设立
达拉特旗天康汇通农业有限公司	内蒙古	内蒙古·鄂尔多斯	农副产品收购及 销售		80	投资设立
天康制药（上海）有限公司	上海	上海	药品研发及生物 科技领域内的技术服务		100	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆天康融资担保有限公司	1.00%	15,046.45		1,007,065.09
河南天康宏展农牧科技有限公司	30.00%	-26,187,092.39		-60,511,122.31
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	50.00%	1,728,214.26		9,432,694.03
新疆天康汇通农业有限公司	49.00%	33,023,601.85	36,548,678.59	483,454,376.52

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天康融资担保有限公司	165,555,398.02	2,406,226.45	167,961,624.47	67,255,115.28		67,255,115.28
河南天康宏展农牧科技有限公司	56,156,497.98	250,279,433.07	306,435,931.05	507,084,252.27	1,055,419.82	508,139,672.09
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	23,581,522.65	935,846.36	24,517,369.01	5,651,980.96		5,651,980.96
新疆天康汇通农业有限公司	3,021,518,056.82	1,286,974,713.22	4,308,492,770.04	3,117,727,236.44	26,199,389.95	3,143,926,626.39

续表

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天康融资担保有限公司	169,157,957.10	2,006,511.49	171,164,468.59	65,368,598.82		65,368,598.82
河南天康宏展农牧科技有限公司	52,992,864.83	267,694,702.21	320,687,567.04	435,101,000.12		435,101,000.12
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	26,626,249.96	599,833.19	27,226,083.15	11,817,123.61		11,817,123.61
新疆天康汇通农业有限公司	4,170,766,843.53	1,177,205,519.30	5,347,972,362.83	4,234,853,437.29		4,234,853,437.29

续表

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天康融资担保有限公司	11,849,857.58	1,504,645.04	1,504,645.04	20,023,646.04	11,641,861.77	2,379,408.67	2,379,408.67	-48,454,501.16
河南天康宏展农牧科技有限公司	123,444,400.62	-87,290,307.96	-87,290,307.96	-7,839,555.39	97,612,079.92	-45,085,164.49	-45,085,164.49	22,636,479.88
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	137,688,168.94	3,456,428.51	3,456,428.51	536,883.44	121,011,242.26	5,642,906.23	5,642,906.23	6,065,682.83
新疆天康汇通农业有限公司	4,388,710,965.36	94,670,126.57	94,670,126.57	1,123,852,971.88	2,608,761,419.49	138,635,745.88	138,635,745.88	-1,417,236,511.08

(一) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
吉林冠界生物 技术有限公司	吉林	吉林梅河口 市	兽用生物制品 的研发、咨询、 生产和销售等	27.04		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	吉林冠界生物技术有限公司	吉林冠界生物技术有限公司
流动资产	236,396,172.92	225,864,930.66
非流动资产	212,017,172.92	236,276,572.87
资产合计	448,413,345.84	462,141,503.53
流动负债	63,235,945.91	134,360,283.81
非流动负债	1,229,097.00	1,297,819.32
负债合计	64,465,042.91	135,658,103.13
归属于母公司股东权益	383,948,302.93	326,483,400.40
按持股比例计算的净资产份额	103,833,443.25	88,292,864.87
调整事项		
--内部交易未实现利润		
--其他	-4,860,433.05	-4,759,209.73
对联营企业权益投资的账面价值	98,959,188.06	83,533,655.14
营业收入	228,433,405.41	239,462,610.32
净利润	57,747,545.71	74,461,159.30
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

单位:人民币万元

母公司名称	企业类 型	注册地	注册资本	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	最终控制方
新疆生产建设兵团 国有资产经营有限 责任公司	国有	乌鲁木齐	135,156.44	20.97	20.97	新疆生产建设兵 团国有资产经营 有限责任公司

2. 本公司的子公司情况

详见附注“七、(一)在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

详见附注“七、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

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

（二）关联方交易

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

（1）购买商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
新疆丝路绿乡农业发展有限公司	固定资产	市场价	13,472,684.75	
天津瑞孚农牧科技集团有限公司	原料	市场价	15,667,026.35	17,676,801.85

（2）销售商品、提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期金额	上期金额
新疆友好（集团）股份有限公司	委托关联人代为销售产品	协议价	1,180.81 万元	2,578.2 万元
新疆托峰冰川牧业有限公司	饲料	市场价	48,165,757.60	31,776,342.50
新疆托峰冰川牧业有限公司	兽药	市场价	49,500.00	

（三）关联往来余额

1. 应收关联方款项

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
应收账款	新疆托峰冰川牧业有限公司	49,500.00	2,475.00		
预付账款	漯河民社农牧有限公司	27,124.99	1,356.25		

预付账款	塔城地区汇通有限责任公司	4,939,969.64		4,939,969.64	
------	--------------	--------------	--	--------------	--

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
		账面余额	账面余额
应付账款	新疆丝路绿乡农业发展有限公司	79,500.00	
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	13,750,967.00
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	新疆畜牧科学院	550,000.00	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司截止资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 截止2021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	10,000.00	否
天康生物股份有限公司	新疆天康汇通农业有限公司	保证	否	256,900.00	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	6,400.00	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	4,100.00	否
合计				277,400.00	

2. 截止2021年12月31日，天康融资担保公司共有在保项目122个，在保金额24,919.00万元，各担保项目均采取反担保措施：

截止2021年12月31日，天康融资担保公司共代偿逾期担保款项40笔，代偿余额4,727.93万元。

3. 截止2021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66个，在保金额14,564.00万元，各担保项目均采取反担保措施：

截止2021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38笔，代偿余额6164.49万元。

十、资产负债表日后事项

本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本期无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释(单位：人民币元)

(一) 应收账款

1. 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		209,817,108.80
1-2 年		10,610,851.56
2-3 年		843,525.39
3-4 年		51,900.00
4-5 年		
5 年以上		
合 计		221,323,385.75
减：坏账准备		12,556,145.87
账面价值		208,767,239.88

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合					
合计					

续上表

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	221,323,385.75	100.00	12,556,145.87	5.67	208,767,239.88
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	221,323,385.75	100.00	12,556,145.87	5.67	208,767,239.88
合计	221,323,385.75	100.00	12,556,145.87	5.67	208,767,239.88

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计			
净 额			

续上表

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	209,817,108.80	5.00	10,490,855.44
1-2 年	10,610,851.56	15.00	1,591,627.73
2-3 年	843,525.39	50.00	421,762.70
3-4 年	51,900.00	100.00	51,900.00
4-5 年			
5 年以上			
合 计	221,323,385.75		12,556,145.87
净 额			208,767,239.88

3. 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	12,556,145.87				-12,556,145.87	
合计	12,556,145.87				-12,556,145.87	

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 期末无应收账款。

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,081,534,973.81	2,873,973,502.25
应收股利	38,809,922.03	
应收利息		
合计	5,120,344,895.84	2,873,973,502.25

其他应收款情况

(1) 按账龄分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,081,539,269.76	2,240,782,846.27
1-2 年	9,086.65	633,218,385.93
2-3 年	16,134.60	12,301.18
3-4 年	7,301.18	
4-5 年		
5 年以上	33,303,240.90	33,303,240.90
合 计	5,114,875,033.09	2,907,316,774.28
减：坏账准备	33,340,059.28	33,343,272.03
账面价值	5,081,534,973.81	2,873,973,502.25

(2) 其他应收款按性质分类的情况

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	2,656.57	8,592.87
资金往来	33,299,240.90	2,906,717,531.38
保证金		
其他往来	5,081,573,135.62	590,650.03
合计	5,114,875,033.09	2,907,316,774.28

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		44,031.13	33,299,240.90	33,343,272.03
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提		7,121.69		7,121.69
本期转回				
本期核销				
其他减少		10,334.44		10,334.44
期末余额		40,818.38	33,299,240.90	33,340,059.28

(4) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提预提信用损失 的其他应收款	33,299,240.90	0.65	33,299,240.90	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的 其他应收款	5,081,575,792.19	99.35	40,818.38	0.00	5,081,534,973.81
其中：合并范围内关联 方组合	5,081,137,531.62	99.34			5,081,137,531.62
账龄组合	438,260.57	0.01	40,818.38	9.31	397,442.19
合计	5,114,875,033.09	100.00	33,340,059.28	0.65	5,081,534,973.81

续上表

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	账面价值
单项计提预提信用损失的其他应收款	33,299,240.90	1.15	33,299,240.90	100	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,874,017,533.38	98.85	44,031.13	0.002	2,873,973,502.25
其中：合并范围内关联方组合	2,873,355,890.48	98.83			2,873,355,890.48
账龄组合	661,642.90	0.02	44,031.13	6.65	617,611.77
合计	2,907,316,774.28	100.00	33,343,272.03	1.15	2,873,973,502.25

单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
拜城县汇丰农产品农民专业合作社	33,299,240.90	33,299,240.90	100	根据可收回性
合计	33,299,240.90	33,299,240.90	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	401,738.14	5.00	20,086.90
1-2 年	9,086.65	15.00	1,363.00
2-3 年	16,134.60	50.00	8,067.30
3-4 年	7,301.18	100.00	7,301.18
4-5 年			
5 年以上	4,000.00	100.00	4,000.00
合 计	438,260.57	9.31	40,818.38
净 额	397,442.19		

续上表

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	629,207.12	5.00	31,460.35
1-2 年	16,134.60	15.00	2,420.19
2-3 年	12,301.18	50.00	6,150.59
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	4,000.00	100.00	4,000.00
合 计	661,642.90		44,031.13
净 额	617,611.77		

(5) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项内容	金额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例(%)	坏账准 备期末 余额
新疆天康饲料有限公司	资金往来	1,860,792,632.47	1 年以内	36.38	
天康畜牧科技有限公司	资金往来	949,545,989.01	1 年以内	18.56	
河南天康宏展农牧科技有限公司	资金往来	492,438,542.72	1 年以内	9.63	
河南宏展实业有限公司	资金往来	485,466,085.32	1 年以内	9.49	
新疆天康畜牧科技有限公司	资金往来	476,383,931.46	1 年以内	9.31	
合 计		4,264,627,180.98		83.37	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,614,762,001.66	1.00	2,614,762,000.66	2,509,675,918.49	1.00	2,509,675,917.49
对联营、合营企业投资	98,959,188.06		98,959,188.06	83,533,655.14		83,533,655.14
合计	2,713,721,189.72	1.00	2,713,721,188.72	2,593,209,573.63	1.00	2,593,209,572.63

1. 对子公司的投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面余额：				
新疆奎屯天康植物蛋白有限公司	173,010,000.00			173,010,000.00
新疆阿克苏天康植物蛋白有限公司	158,990,000.00			158,990,000.00
新疆天康融资担保有限公司	102,481,858.83		3,834,916.83	98,646,942.00
河南宏展畜牧科技有限公司	80,000,000.00		80,000,000.00	
信阳平桥区富桥担保有限公司	100,300,000.00			100,300,000.00
河南宏展实业有限公司	188,970,000.00			188,970,000.00
沈阳天康饲料有限公司	63,000,000.00			63,000,000.00
新疆天康畜牧科技有限公司	321,074,043.58			321,074,043.58
新疆天康饲料科技有限公司	183,578,244.86		183,578,244.86	
河南天康宏展农牧科技有限公司	77,000,000.00			77,000,000.00
沈阳天康瑞孚饲料科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
新疆天康饲料有限公司	20,000,000.00	183,578,244.86		203,578,244.86
天康生物（苏州）有限公司	595,888,513.22	140,000,000.00		735,888,513.22
新疆天康汇通农业有限公司	439,304,257.00			439,304,257.00
上海天远实业有限公司	1,079,000.00		1,079,000.00	
乌鲁木齐天康贸易有限公司	1.00			1.00
天康畜牧科技有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00
账面余额小计	2,509,675,918.49	373,578,244.86	268,492,161.69	2,614,762,001.66
减值准备：				
乌鲁木齐天康贸易有限公司	1.00			1.00
减值准备小计	1.00			1.00

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面价值	2,509,675,917.49			2,614,762,000.66

2. 对联营企业的投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动	期末余额	减值准备 期末余额
		权益法下确认的投资损益		
二、联营企业				
吉林冠界生物技术有限公司	83,533,655.14	15,425,532.92	98,959,188.06	
合计	83,533,655.14	15,425,532.92	98,959,188.06	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,330,346.07	11,628,347.61	790,785,748.11	257,835,498.11
其他业务	1,183,135.08	142,619.54	17,979,039.18	215,934.00
合 计	27,513,481.15	11,770,967.15	808,764,787.29	258,051,432.11

2. 主营业务（分产品）

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
兽药	26,330,346.07	11,628,347.61	790,785,748.11	257,835,498.11
合计	26,330,346.07	11,628,347.61	790,785,748.11	257,835,498.11

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	38,809,922.03	2,286,964.24
权益法核算的长期股权投资收益	15,425,532.92	21,118,401.91
处置长期股权投资的投资收益	490,722,174.22	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他投资收益		
合计	544,957,629.17	23,405,366.15

十三、补充资料

(一) 当期非经常损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-33,442,326.65	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	35,441,839.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,781,165.79	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,411,798.82	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,077,835.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-4,378,974.99	
少数股东权益影响额	5,591,668.00	
合计	-30,672,664.73	

(二) 净资产收益率与每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.75%	-0.62	-0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.22%	-0.60	-0.59

天康生物股份有限公司



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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 610100471436

准注册协会:
Authorized Institute of CPA 陕西省注册会计师协会

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

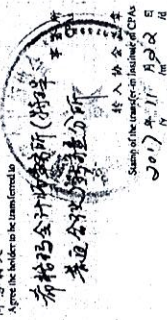


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

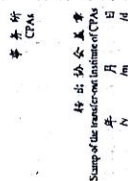


同意调入
Agree the holder to be transferred to

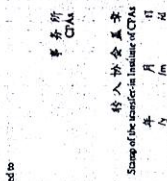


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



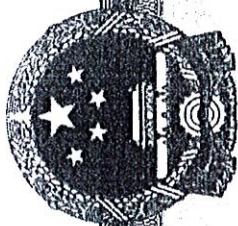
证书编号: 610100473040
No. of Certificate
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 12 月 22 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





营业执照

(副本 010-1)

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 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

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

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

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



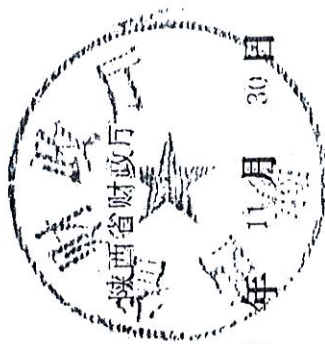
登记机关

2022年03月18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:

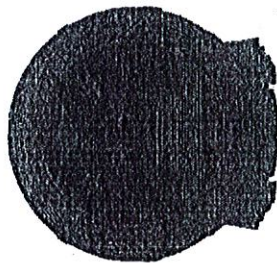
2018

11

30

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼六层

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