



恒德股份

NEEQ : 832590

深圳市恒德生物技术股份有限公司

Shenzhen HenaDe Biotechnology Co.,Ltd



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

2018年4月，公司控股子公司深圳市恒德生物科技有限公司自主研发生产的产品进入大客户采购目录，标志着公司产品已经被市场、客户认可。

目录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、恒德股份	指	深圳市恒德生物技术股份有限公司
恒德饲料	指	深圳市恒德饲料有限公司
久盛嘉业有限合伙	指	深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）
佳信饲料	指	深圳市佳信饲料有限公司
优宝生物、重庆优宝	指	重庆优宝生物技术股份有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
股东大会	指	深圳市恒德生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市恒德生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市恒德生物技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2013 修订）
《公司章程》	指	《深圳市恒德生物技术股份有限公司章程》
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
恒德生物	指	深圳市恒德生物科技有限公司
注射系统	指	用于养殖现场为动物注射用的操作系统，包括注射工具及有关设备、配件等。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人邓志刚、主管会计工作负责人崔莹 及会计机构负责人（会计主管人员）曾兆英
保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	深圳市南山区南头街道桃园路1号西海明珠大厦F座1509室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台披露过的所有公司文件正本及公告原稿 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的2018年上半年财务报表。 3、深圳市恒德生物技术股份有限公司2018年半年度报告 4、公司董监高关于2018年半年度报告真实性承诺 5、董事会、监事会关于报出半年报的相关决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市恒德生物技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen HengDe Biotechnology Co.,Ltd HDBC
证券简称	恒德股份
证券代码	832590
法定代表人	邓志刚
办公地址	深圳市南山区南头街道桃园路1号西海明珠大厦F座1509室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	崔莹
电话	86-755-86069568
传真	86-755-86069390
电子邮箱	jiaxinsl@vip.163.com
公司网址	http://www.fineheads.com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区南头街道桃园路1号西海明珠大厦F座1509室 邮编：518052
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	深圳市南山区南头街道桃园路1号西海明珠大厦F座1509室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012年10月23日
挂牌时间	2015年6月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（A05）农、林、牧、渔服务业
主要产品与服务项目	生产、销售饲料添加剂，销售国内外知名品牌饲料添加剂和兽用生物制品产品
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	9,396,240
优先股总股本（股）	不适用
控股股东	邓志刚
实际控制人及其一致行动人	邓志刚

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300056194705A	否
注册地址	深圳市南山区南头街道桃园路 1 号西海明珠大厦 F 座 1509 室	否
注册资本（元）	9,396,240	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,585,504.89	8,010,761.34	-5.31%
毛利率	27.82%	24.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,133,089.11	-1,000,878.69	-13.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,133,089.11	-1,000,878.69	-13.21%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-22.24%	-12.20%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-22.24%	-12.20%	-
基本每股收益	-0.12	-0.11	-9.09%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,821,324.00	15,291,505.93	-16.15%
负债总计	4,694,648.80	5,221,215.69	-10.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,528,015.86	5,661,104.97	-20.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.60	-20.00%
资产负债率（母公司）	40.38%	40.89%	-
资产负债率（合并）	36.62%	34.14%	-
流动比率	2.27	2.44	-
利息保障倍数	-15.82	-22.21	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,762,802.66	-1,426,990.32	-23.53%
应收账款周转率	1.68	1.67	-
存货周转率	2.57	3.21	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	-16.15%	15.76%	-
营业收入增长率	-5.31%	-22.08%	-
净利润增长率	-13.37%	-168.58%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	9,396,240.00	9,396,240.00	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于农、林、牧、渔服务业的中间环节，定位于饲料添加剂及动物保健产品等清洁健康养殖产品的供应商，凭借自身对所在细分行业即饲料添加剂和兽用生物制品、动保产品行业终端消费市场情况的精准洞悉和市场变化的高度敏感，以及掌握的优质客户资源、研发实力、产品品质认证体系等，为集团一条龙、大型饲料厂和养殖场提供优质的产品和服务，最终实现公司业务持续经营。

报告期内，公司自主研发的产品销售已进入全国市场，公司立足“致力于健康养殖”的经营理念，运用生物工程和化学技术，研发、生产具有领先水平和高性价比的饲料添加剂产品和动物保健品，销售渠道由直销为主、经销为辅向大区经销商为主、大客户直营拓展。未来期间，公司将对商业模式进行进一步优化：继续依托华南市场，与行业国内外知名企业建立良好的业务合作关系，加大全国市场拓展和研发的投入力度，打造自主知识产权的“恒德生物”品牌。

1、采购模式：公司凭借良好的销售渠道和优质的客户资源，赢得了众多国际知名品牌产品的代理权，为公司业务量的持续增长提供了强有力的保证。公司根据自身实际业务量的情况，采用“以销定购”的采购模式，在保证一定额度的安全库存基础上，制定周密详实的采购计划，通过财务部和总经理的审批之后，向供应商发出订单进行采购。

2、销售模式：公司采用直销与经销并举的销售模式。针对饲料厂和大型畜牧养殖集团公司，采用直销模式，以更好的掌握核心客户资源，提供全面服务支持，以保证持续稳定的合作关系。对于零星的牲畜、家禽养殖场业务，因其具有地域分布广、分散的特性，公司采用直销与经销相结合的模式，分区域设置经销商，在经销商区域内与其共同服务养殖户，提供技术及服务支持，在保证产品使用效果的基础上提升销量。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018年上半年，公司实现营业收入758.55万元，同比减少5.31%；净利润-113.31万元，同比减少13.21%。截至2018年6月30日，公司总资产1,282.13万元，净资产452.80万元，总资产和净资产均有不同程度的减少。影响公司2018年上半年经营业绩的主要因素包括：

1、2018年行业整体不景气，家禽市场受“禽流感”影响较大，家畜养殖出现非洲猪瘟疫情，企业出现亏损，由效益经营转向低成本控制，终端需求下降较大；

2、环保压力大，养殖企业环保成长上升，中小型养殖企业在此大环境下面临拆迁、关场或在竞争中淘汰，饲料及饲料添加剂行业也受到牵连；

3、用工成本不断增加，费用持续增加。

2018年公司在以下工作方面重点发力以打造公司的持久竞争力：

1、加强公司营销工作：2018年是公司“全员营销”年。公司以人力资源线、财务线、产品线和市场线管理线为纵线，以客户为横线，全员全流程工作围绕“实现客户价值”开展，以此带动组织协同。

2、加强团队建设：人力资源线修订现有制度、优化工作流程，加强制度的宣传贯彻和执行检查，优化制度体系和工作流程，极大地提升了公司精细化管理水平。同时，加强岗位评估与考核，进一步加大培训力度，持续提升员工专业技术能力。

3、加强公司品牌建设：市场线完成新的LOGO商标注册，使“恒德生物”品牌更具辨识度，品牌形象更加鲜明。

4、加强质量管理体系：由产品线负责公司产品的质量认证及保障工作，并按照新的饲料法规

要求进行产品备案工作，为打造“恒德生物”品牌提供产品品质保障。

5、加强公司风险管控。由财务线负责公司财务规范性日常管理和检查，从事后核算向事前预算评估、事中过程管理倾斜，加强应收账款管理，保证公司经营现金流。

6、加大研发投入：2018年上半年，公司持续加大研发投入，取得专利4件，软件著作权件3件，累计专利及软件著作权合计10件。同时，向深圳市及光明新区申请研发投入资助申请，申报国家高新技术企业认定及深圳市高新技术企业认定，进一步保证知识产权，增强企业实力。

三、 风险与价值

1、 对大客户集中销售风险

2018年上半年公司前五大客户的年度销售收入占比由2017年上半年的48.25%上升为50.26%，公司大客户集中销售的风险依然存在。上述情况与公司所在细分行业的特殊性相关，公司所在的饲料添加剂、兽药销售行业目标客户主要为大型饲料厂和畜牧、养殖类集团企业，这类客户更关注产品使用效果，对产品的价值认可必然在集团内采购使用。公司计划未来将不断增加对现有其他客户的销售规模，但未来期间如公司未能成功开发新的客户或增加现有其他客户的销售规模，一旦大客户对公司的采购额大幅削减甚至停止采购，公司的经营业绩将受到较大影响。

应对措施：积极拓展经销商销售渠道，增加销售规模和销售区域，减少对大客户的销售占比。

2、 经营业绩波动性风险

公司2018年上半年销售收入分别为785.55万元，较2017年同期减少幅度达5.31%。公司主要从事饲料添加剂和兽药及动物保健品的销售，行业下游主要为大型饲料厂、养殖和畜牧业企业，而下游企业受突发疫情及产业规范要求的影响较大，且会传导至公司所在的饲料添加剂和兽药行业，对公司的经营业绩造成影响，导致公司经营业绩出现不同幅度波动。

应对措施：积极关注下游客户需求变化，对突发疫病等突发性事件保持高度敏感，提早采取风险应对措施，如进行产品结构的多元化等。

3、 应收账款坏账风险

2018年6月30日，公司应收账款账面净值金额为411.61万元，占期末资产总额的32.10%。作为国内外知名品牌饲料添加剂和兽药的销售企业，公司基于长期在行业内的经营经验，已逐步建立了相对完善的信用销售管理制度和应收账款回收管理制度，根据客户的不同情况给予适当的信用期和信用额度，从源头保证应收账款的可收回性，并不断加强应收账款的回收管理。虽然公司主要客户为华南地区大型畜牧、养殖企业，信用良好；报告期内，2018年上半年公司应收账款周转率为1.68，且公司按照审慎原则根据账龄组合计提了适当比例的坏账准备，但如果宏观经济环境下行导致客户资金状况恶化，出现应收账款无法回收的情况，公司将面临承担应收账款坏账损失的风险。

应对措施：继续坚持实行现有的信用销售政策，加大对下游客户的催收力度和监控力度。

4、 潜在同业竞争风险

公司控股股东、实际控制人邓志刚对外投资的企业中重庆优宝的主营业务为研发、生产和销售提高动物免疫力、保证家禽和牲畜饮水卫生、空气卫生、有害生物控制等的动物生物制品产品，与公司主营业务存在一定程度的重合。虽然截至报告期末，邓志刚持有该公司17.00%的股权，也未在该公司担任任何职务，对公司不构成重大影响，但该公司仍然与公司存在潜在同业竞争。公司控股股东、实际控制人邓志刚于2015年2月27日出具承诺，声明自承诺出具之日起至将重庆优宝股权转让给无关联第三方之日，不会利用对恒德股份的控制地位，为重庆优宝谋取属于恒德股份的商业机会，因违反上述承诺给恒德股份造成的损失，其承担赔偿责任，未来期间将在合适时间，将持有的重庆优宝的股权转让给无关联第三方或恒德股份，以彻底消除潜在的同业竞争。虽然公司控股股东、实际控制人邓志刚作出的上述承诺真实、有效，但仍然存在其违反上述承诺的风险，利用对恒德股份的控制地位，为重庆优宝谋取属于恒德股份的商业机会，对公司造成损失，则可能对公司、投资者及其他第三方合法利益产生不利的影

响。应对措施：2018年，实际控制人邓志刚计划将其持有的重庆优宝17.00%的股权转让给公司，彻底消除上述风险。

5、控股股东及实际控制人不当控制风险

公司控股股东、实际控制人邓志刚持有公司63.78%的股权比例，同时作为久盛嘉业有限合伙（注：持有本公司21.26%的股份比例，是本公司股东之一）的执行事务合伙人，并担任本公司董事长、总经理。虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护了公司、债权人及其他第三方合法权益。但是，若控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，则可能对公司、债权人及其他第三方合法权益产生不利的影响。

应对措施：管理层须加强公司内部控制制度的学习，提高自我规范管理的意识，并在主办券商及其他机构的协助与督导下，严格按相关规则运作，以提高公司规范化水平。

6、失去代理权的风险

公司主营业务为代理国内外知名饲料添加剂和兽用生物制品，尽管公司报告期内根据产业趋势和市场环境对产品结构进行了主动优化，但部分供应商均对其产品代理商制定了销售目标要求，如公司未来因丧失核心客户等原因未能达到对方的销售目标，上游供应商可能会更换代理商。其次，作为销售代理商，虽然在销售渠道和客户服务方面具备一定的优势，但如果上游厂商向产业链下游延伸，实现自主销售，可能对于代理商的依赖程度会降低，甚至取消授予代理权，公司的经营业绩受此影响将出现较大波动。

应对措施：报告期内，公司生产型控股子公司恒德生物已经正常运营，其研发生产的公司自有品牌“恒德生物”系列产品于2018年上半年实现销售收入210.21万元，比去年同期增长42.96%。未来期间，公司将加大自主知识产权产品的研发、市场拓展投入，提高自有产品销售占比。

四、 企业社会责任

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，主动承担社会责任。

1、公司秉承以人为本的人才理念，按照公司战略，在人力资源规划基础上，严格遵守《劳动法》、《合同法》等相关法律法规，积极做好员工的职业技能培训和未来职业规划管理工作，定期举行知识培训。

2、公司与相关部门负责人签订《安全生产责任书》，明确安全管理目标，广泛开展安全生产宣传教育，组织职工观看学习安全警示教育片和安全事故案例，传播安全生产知识。

3、公司加强空调等耗能设备日常监管，淘汰高耗能设备，优化电力能耗管理。

4、公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求，及时、准确、真实、完整地进行信息披露，通过电话、电子邮箱等多种方式与投资者进行沟通交流，提高了公司的透明度和诚信度。

5、由于企业从传统贸易行业向健康养殖生产型企业转型升级，企业连续三年持续亏损，公司以实现客户价值为己任，成功研制出改善养殖企业生产性能、养殖饲养环境等健康清洁无抗产品，具有显著的经济效益和社会效益；在连续三年持续亏损的情况下，公司坚持在困难时期不裁员、不降薪，努力给员工提供较高质量的生活保障。

在今后的发展过程中，将继续坚持为员工谋福利，为社会创造价值，坚持做清洁健康养殖的实践者，为人类食品安全做贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	200,000.00	91,968.00
6. 其他		
总计	200,000.00	91,968.00

(二) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人邓志刚承诺避免同业竞争，在报告期内严格履行承诺，未有违背承诺事项。

2、公司控股股东、实际控制人邓志刚承诺不利用自身股东权利或者实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益，在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

3、公司控股股东、实际控制人、主要股东及董事、监事、高级管理人员和其他核心技术人员均对未来规范并减少可能出现的关联交易出具了承诺函，报告期内，上述机构与人员严格履行承诺，未有违背承诺事项。

4、公司控股股东、实际控制人邓志刚于 2015 年 2 月 27 日出具承诺，声明自承诺出具之日起至将重庆优宝股权转让给无关联第三方之日，不会利用对恒德股份的控制地位，为重庆优宝谋取属于恒德股份的商业机会，因违反上述承诺给恒德股份造成的损失，其承担赔偿责任，未来期间将在合适时间，将持有的重庆优宝的股权转让给无关联第三方或恒德股份，以彻底消除潜在的同业竞争。报告期内，实际控制人邓志刚严格履行承诺，未有违背承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,406,240.00	14.97%	1,997,500	3,403,740.00	36.22%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-			
	董事、监事、高管	-	-			
	核心员工	-	-			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,990,000.00	85.03%	-1,997,500	5,992,500.00	63.78%
	其中：控股股东、实际控制人	5,992,500.00	63.78%		5,992,500.00	63.78%
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-			
总股本		9,396,240.00	-	0.00	9,396,240.00	-
普通股股东人数		3				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	邓志刚	5,992,500.00	-	5,992,500.00	63.78%	5,992,500.00	
2	深圳市久盛嘉业投资发展(有限合伙)	1,997,500.00	-	1,997,500.00	21.25%		1,997,500.00
3	深圳紫荆天使创投二期基金合伙企业(有限合伙)	1,406,240.00	-	1,406,240.00	14.97%		1,406,240.00
合计		9,396,240.00	0.00	9,396,240.00	100%	5,992,500.00	3,403,740.00

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司自然人股东邓志刚同时也是公司股东深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）的出资人、执行事务合伙人。除上述关联关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司的控股股东、实际控制人为邓志刚，报告期内未发生变动。

邓志刚，男，公司董事长、总经理，1969年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，经济学学士。1990年7月至1993年12月，任深圳市晶美实业有限公司业务部经理助理职务；1994年1月至1999年1月，任深圳市连云港克洛瑞润滑油有限公司业务部经理、副总经理职务；1999年2月至今，任深圳市世嘉业贸易有限公司执行董事、总经理职务；2002年8月至今，任深圳市佳信饲料有限公司董事长、总经理职务；2012年5月至2015年3月，任重庆优宝生物技术有限公司董事；2012年10月至2014年3月，任重庆优宝生物技术有限公司总经理；2014年12月至今，任深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）执行事务合伙人；2014年12月至今，任恒德股份董事长、总经理职务；2015年9月至今，任控股子公司深圳市恒德生物科技有限公司董事长、总经理职务。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
邓志刚	董事长、总经理	男	1969年04月27日	大学本科	2018.5.8-2020.5.7	是
崔莹	财务总监、董事、 董事会秘书	女	1971年01月08日	大学本科	2018.5.8-2020.5.7	是
代淑香	董事	女	1979年10月06日	大学专科	2018.5.8-2020.5.7	否
胡明明	董事、副总经理	女	1980年03月26日	大学本科	2018.5.8-2020.5.7	是
孙玉行	销售部经理、董事	男	1984年02月29日	大学专科	2018.5.8-2020.5.7	是
曾兆英	财务副经理、监事会 主席	女	1979年11月19日	大学专科	2018.5.8-2020.5.7	是
何丽庄	行政人事主管、监 事	女	1988年12月05日	大学本科	2018.5.8-2020.5.7	是
刘浩浩	采购主管、监事	男	1991年04月07日	大学专科	2018.5.8-2020.5.7	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在亲属关系。
董事邓志刚为公司控股股东、实际控制人。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通 股股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
邓志刚	董事长、总经理	5,992,500	-	5,992,500	63.78%	-
崔莹	财务总监、董事、 董事会秘书					
代淑香	董事					
胡明明	董事、副总经理					
孙玉行	销售部经理、董事					
曾兆英	财务副经理、监事 会主席					
何丽庄	行政人事主管、监 事					
刘浩浩	采购主管、监事					

合计	-	5,992,500	0	5,992,500	63.78%	0
----	---	-----------	---	-----------	--------	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
巫丽华	销售助理、监事	离任	-	离职
李亚平	行政人事主管、监事	离任	-	离职
曾兆英	财务部副经理	换届	财务部副经理、监事	换届新任
何丽庄	行政人事主管	换届	行政人事主管、监事	换届新任
孙玉行	销售部经理、监事会主席	换届	销售部经理、董事	换届新任
陈红英	出纳、董事	换届	出纳	换届离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

孙玉行，男，原公司监事会主席，现任公司董事。1984年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2007年毕业于华南农业大学，大学本科学历，工学学士。2007年5月至2007年10月，任华南农业大学乳制品厂业务主管职务；2007年11月至2009年4月，任美亚美生态科技（深圳）有限公司技术营销员职务；2009年4月至2012年10月，任深圳市佳信饲料有限公司销售部经理职务；2012年10月至2015年2月，任恒德饲料销售部经理；2015年2月至今，任恒德股份销售部经理。

曾兆英，女，公司监事会主席。1979年11月出生，籍贯广东肇庆，大专学历；于2002年9月至2004年2月在深圳市天威达电子有限公司，任职会计一职；于2004年3月至2010年8月在深圳市亿威利科技有限公司，任财务主管一职。2010年9月进入深圳市恒德生物技术股份有限公司，任财务部副经理一职；未持有公司股份。

刘浩浩，男，公司监事，1991年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河南工程技术学院，大专学历。2013年10月份就职于河南能源化工伊川煤矿，任职安全监测员；2015年11月至2016年8月，就职于深圳市佳信饲料有限公司，任职仓库管理一职；2016年9月至2017年12月，就职于深圳市恒德生物科技有限公司，任采购专员一职；2018年1月至今，就职于深圳市恒德生物技术股份有限公司，任采购专员一职。未持有公司股份。

何丽庄，女，公司监事，1988年12月出生，籍贯佛山顺德，大专学历；于2008年9月至2011年7月在广东工程职业技术学院软件技术（WEB应用开发）专业学习；2011年8月至2013年12月在深圳市礼志（实业）有限公司，任副总经理秘书一职；2013年12月至2016年9月在深圳创硕光业科技有限公司，任行政人事专员；2016年9月进入深圳市恒德生物科技有限公司，任行政人事主管一职；2018年4月至今，就职于深圳市恒德生物技术股份有限公司，任行政人事主管一职。未持有公司股份。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	8
生产人员	9	8
销售人员	15	13
技术人员	8	7
财务人员	5	4
员工总计	45	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	19	15
专科	14	13
专科以下	11	10
员工总计	45	40

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：报告期内，公司员工人数减少 4 人。

2、人才引进、招聘：公司历来重视人才的引进和培养。根据各部门用人计划和实际需求，公司通过专业的人才招聘网站平台，各个学校的招聘网站以及行业内的专业推荐引进高素质人才，有效补充了生产、研发、品管、销售、管理等岗位员工。

3、人才培养：为快速提升公司员工整体素质和工作能力，提升团队稳定性和凝聚力，满足公司快速发展对人才的需求，公司积极展开多层次、多领域、多形式化的员工培训工作，主要有以下几类：

(1) 内部培训：包括新员工入职培训、在职人员岗位任职能力培训，通过公司内部人员和引进外部培训专家进入公司进行实效管理咨询式的内训，旨在提升恒德团队的工作效率、强化执行力。内部培训形式多样，培训内容涉及公司制度、安全生产、生产技能、销售技巧等。另外，公司还定期开展企业文化、规章制度的培训，并为员工组织开办丰富的团队文化建设活动，为员工创造积极的工作氛围，提升团队的活跃度、凝聚力和创新力。

(2) 外部培训：针对部分关键岗位人员，公司组织参加了专业机构组织的针对不同职位加强管理、提升领导力外部培训，有效地提升了员工素质和工作技能，开拓视野，满足了公司的发展要求。

(3) 行业交流培训：聘请行业资深专家、优秀生产厂商来企业授课，将专业知识与公司的实际情况相结合，提高对产品的认识，改进公司的不足之处。

(4) 组织员工到行业内先进企业学习参观。

4、人才薪酬：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规要求，与所有员工签订《劳动合同》，依法建立劳动关系。公司依据《中华人民共和国社会保险法》和地方相关社会保险政策，依法为员工办理养老、医疗、工伤、失业和生育五项社会保险及住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级职等标准，并对表现优秀的员工定期、不定期进行调薪，以鼓励先进，调动员工工作积极性。

5、公司承担费用的离退休职工人数情况：公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

公司报告期内核心人员人数无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		913,719.92	5,507,513.16
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款		4,116,106.43	4,225,985.77
预付款项		5,342.00	61,852.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		378,864.88	308,752.37
买入返售金融资产			
存货		2,089,706.42	2,170,042.53
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,167,859.31	488,265.89
流动资产合计		10,671,598.96	12,762,411.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		1,325,228.11	1,591,499.64
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		18,689.51	27,891.77
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		805,807.42	909,702.58
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,149,725.04	2,529,093.99
资产总计		12,821,324.00	15,291,505.93
流动负债：			
短期借款		2,990,000	2,990,000
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		1,220,503.86	1,379,023.93
预收款项		-	163,032.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		318,472.11	485,988.02
应交税费		148,677.97	193,099.96
其他应付款		16,994.86	10,071.78
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		4,694,648.80	5,221,215.69
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		4,694,648.80	5,221,215.69
所有者权益（或股东权益）：			

股本		9,396,240.00	9,396,240.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,102,641.33	1,102,641.33
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-5,970,865.47	-4,837,776.36
归属于母公司所有者权益合计		4,528,015.86	5,661,104.97
少数股东权益		3,598,659.34	4,409,185.27
所有者权益合计		8,126,675.20	10,070,290.24
负债和所有者权益总计		12,821,324.00	15,291,505.93

法定代表人：邓志刚

主管会计工作负责人：崔莹

会计机构负责人：曾兆英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		185,724.74	202,454.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款		1,983,349.10	2,487,920.76
预付款项		-	-
其他应收款		11,635.93	11,472.33
存货		273,967.94	299,800.06
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		76,086.60	76,086.60
流动资产合计		2,530,764.31	3,077,734.05
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		11,776,172.21	11,776,172.21
投资性房地产		-	-
固定资产		4,171.33	4,741.15

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		11,780,343.54	11,780,913.36
资产总计		14,311,107.85	14,858,647.41
流动负债：			
短期借款		2,990,000.00	2,990,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		1,186,990.17	1,409,905.42
预收款项		-	-
应付职工薪酬		72,245.27	116,670.84
应交税费		37,768.72	68,793.81
其他应付款		1,491,885.00	1,490,585.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		5,778,889.16	6,075,955.07
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		5,778,889.16	6,075,955.07
所有者权益：			
股本		9,396,240.00	9,396,240.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		1,102,641.33	1,102,641.33
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-1,966,662.64	-1,716,188.99
所有者权益合计		8,532,218.69	8,782,692.34
负债和所有者权益合计		14,311,107.85	14,858,647.41

法定代表人：邓志刚

主管会计工作负责人：崔莹

会计机构负责人：曾兆英

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,585,504.89	8,010,761.34
其中：营业收入		7,585,504.89	8,010,761.34
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,529,225.93	10,303,005.21
其中：营业成本		5,474,925.32	6,047,532.57
利息支出		-	-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		50,121.33	24,404.69
销售费用		1,650,961.57	1,764,191.54
管理费用		2,215,703.31	2,375,004.27
研发费用			
财务费用		48,682.19	27,339.11
资产减值损失		88,832.21	64,533.03
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,943,721.04	-2,292,243.87
加：营业外收入		106.00	2,082.97
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,943,615.04	-2,290,160.90
减：所得税费用		-	-46,705.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,943,615.04	-2,243,455.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-1,943,615.04	-2,243,455.85
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-810,525.93	-1,242,577.16
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,133,089.11	-1,000,878.69
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
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		-1,943,615.04	-2,243,455.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,133,089.11	-1,000,878.69
归属于少数股东的综合收益总额		-810,525.93	-1,242,577.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.12	-0.11
（二）稀释每股收益		-0.12	-0.11

法定代表人：邓志刚

主管会计工作负责人：崔莹

会计机构负责人：曾兆英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		3,447,961.39	3,467,581.23
减：营业成本		2,524,441.33	2,597,322.04
税金及附加		15,432.33	17,793.10
销售费用		452,570.13	320,730.74
管理费用		604,009.05	627,029.42
研发费用			
财务费用		103,221.93	116,858.27
其中：利息费用		102,573.59	
利息收入		-564.21	
资产减值损失		-1,239.73	56,573.11
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-250,473.65	-268,725.45
加：营业外收入		-	1,736.63
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-250,473.65	-266,988.82
减：所得税费用		-	-67,038.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-250,473.65	-199,950.40
（一）持续经营净利润		-250,473.65	-199,950.40
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-250,473.65	-199,950.40

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：邓志刚

主管会计工作负责人：崔莹

会计机构负责人：曾兆英

（五）合并现金流量表

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		8,980,985.18	9,766,461.17
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		57,493.55	669,726.51
经营活动现金流入小计		9,038,478.73	10,436,187.68
购买商品、接受劳务支付的现金		6,184,902.89	7,143,389.85
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,780,733.08	1,598,688.20
支付的各项税费		373,678.42	349,544.59
支付其他与经营活动有关的现金		2,461,967.00	2,771,555.36
经营活动现金流出小计		10,801,281.39	11,863,178.00
经营活动产生的现金流量净额		-1,762,802.66	-1,426,990.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,390,000.00	
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		-	-

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		1,390,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,416.99	45,721.71
投资支付的现金		4,100,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
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		4,118,416.99	45,721.71
投资活动产生的现金流量净额		-2,728,416.99	-45,721.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,668,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,668,000.00
取得借款收到的现金		2,990,000.00	2,990,000.00
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		2,990,000.00	4,658,000.00
偿还债务支付的现金		2,990,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,573.59	113,750.00
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		-	6,430,000.00
筹资活动现金流出小计		3,092,573.59	6,543,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-102,573.59	-1,885,750.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-4,593,793.24	-3,358,462.03
加：期初现金及现金等价物余额		5,507,513.16	8,033,487.68
六、期末现金及现金等价物余额		913,719.92	4,675,025.65

法定代表人：邓志刚

主管会计工作负责人：崔莹

会计机构负责人：曾兆英

(六) 母公司现金流量表

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		4,502,342.34	3,342,954.89
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		564.21	2,556.22
经营活动现金流入小计		4,502,906.55	3,345,511.11
购买商品、接受劳务支付的现金		3,135,048.12	2,332,871.02

支付给职工以及为职工支付的现金		482,644.28	459,396.08
支付的各项税费		194,591.49	145,833.37
支付其他与经营活动有关的现金		604,778.63	3,164,740.05
经营活动现金流出小计		4,417,062.52	6,102,840.52
经营活动产生的现金流量净额		85,844.03	-2,757,329.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,990,000.00	2,990,000.00
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		2,990,000.00	2,990,000.00
偿还债务支付的现金		2,990,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,573.59	113,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		3,092,573.59	113,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-102,573.59	2,876,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-16,729.56	118,920.59
加：期初现金及现金等价物余额		202,454.30	430,437.06
六、期末现金及现金等价物余额		185,724.74	549,357.65

法定代表人：邓志刚

主管会计工作负责人：崔莹

会计机构负责人：曾兆英

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

深圳市恒德生物技术股份有限公司 2018 半年度财务报表附注

1、公司基本情况

深圳市恒德生物技术股份有限公司（下简称“本公司”或“公司”），原名深圳市恒德饲料有限公司，在深圳市工商行政管理局核准，于 2012 年 10 月 23 日成立，注册号为 440301106631608，注册资本人民币 5,880,000.00 元，公司类型为非上市股份有限公司。法定代表人为邓志刚。公司于 2015 年 6 月 9 日在中国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 832590。经营范围为：饲料的技术开发（不含限制项目）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）。经营进出口业务（以上法律法规禁止的项目除外，法律法规限制的项目取得许可证后方可经营）。

2012年10月15日,公司注册资本为人民币100.00万元。其中王诗斌出资86.96万元,崔莹出资4.26万元,胡明明出资3.44万元,孙玉行出资2.70万元,方辉出资2.64万元,该项出资业经深圳飞扬会计师事务所(普通合伙)出具深飞扬验字[2012]第47号《验资报告》验证,并于2012年10月23日办理工商变更登记;各股东出资金额及出资比例列示如下:

股东名称	认缴出资金额	本期增加资本	累计实缴出资金额	累计实缴出资金额占注册资本总额比例(%)
王诗斌	869,600.00	869,600.00	869,600.00	86.96
崔莹	42,600.00	42,600.00	42,600.00	4.26
胡明明	34,400.00	34,400.00	34,400.00	3.44
孙玉行	27,000.00	27,000.00	27,000.00	2.70
方辉	26,400.00	26,400.00	26,400.00	2.64
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00

2014年12月1日,经公司股东会决定,同意王诗斌将其持有公司86.96%的股权以86.96万元人民币的价格转让给受让方邓志刚。2014年12月18日,转让方王诗斌与受让方邓志刚签订股权转让协议书,并经深圳联合产权交易所以JZ20141218027号股权转让见证书见证在案,并于2014年12月22日办理工商变更登记;变更之后,股权结构及比例如下:

股东名称	认缴出资金额	本期增加资本	累计实缴出资金额	累计实缴出资金额占注册资本总额比例(%)
邓志刚	869,600.00	-	869,600.00	86.96
崔莹	42,600.00	-	42,600.00	4.26
胡明明	34,400.00	-	34,400.00	3.44
孙玉行	27,000.00	-	27,000.00	2.70
方辉	26,400.00	-	26,400.00	2.64
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00

2014年12月22日,根据股东会决议和修改后的公司章程规定,公司注册资本由100万元增加到500万元,其中邓志刚出资347.84万元,崔莹出资17.04万元,胡明明出资13.76万元,孙玉行出资10.80万元,方辉出资10.56万元。截至2014年12月30日止,公司已收到上述增资款,该项出资业经深圳星源会计师事务所(特殊普通合伙)出具深星源验字[2014]第52号《验资报告》验证,并于2014年12月30日办理工商变更登记;各股东出资金额及出资比例列示如下:

股东名称	认缴出资金额	本期增加资本	累计实缴出资金额	累计实缴出资金额占注册资本总额比例(%)
邓志刚	4,348,000.00	3,478,400.00	4,348,000.00	86.96

股东名称	认缴出资金额	本期增加资本	累计实缴出资金额	累计实缴出资金额占注册资本总额比例(%)
崔莹	213,000.00	170,400.00	213,000.00	4.26
胡明明	172,000.00	137,600.00	172,000.00	3.44
孙玉行	135,000.00	108,000.00	135,000.00	2.70
方辉	132,000.00	105,600.00	132,000.00	2.64
合 计	5,000,000.00	4,000,000.00	5,000,000.00	100.00

2014年12月29日，经过股东会作出决议，同意邓志刚、崔莹、胡明明、孙玉行、方辉分别将其持有的11.96%、4.26%、3.44%、2.7%、2.64%的股权分别按照59.80万元、21.30万元、17.20万元、13.50万元、13.20万元的价格转让给深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）。2015年1月4日，深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）与邓志刚、崔莹、胡明明、孙玉行、方辉分别签署了《股权转让协议》。并于2015年1月13日，取得深圳市市场监督管理局换发的注册号为440301106631608的《营业执照》；变更之后，股权结构及比例如下：

股东名称	变更前		变更后	
	股本（元）	持股比例（%）	股本（元）	持股比例（%）
邓志刚	4,348,000.00	86.96	3,750,000.00	75.00
崔莹	213,000.00	4.26	-	-
胡明明	172,000.00	3.44	-	-
孙玉行	135,000.00	2.7	-	-
方辉	132,000.00	2.64	-	-
深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）	-	-	1,250,000.00	25.00
合 计	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

2015年1月4日，转让方邓志刚与受让方久盛嘉业签订股权转让协议书，并业经深圳联合产权交易所JZ20150104090号股权转让见证书见证在案，转让方崔莹与受让方久盛嘉业签订股权转让协议书，并业经深圳联合产权交易所JZ20150104094号股权转让见证书见证在案，转让方胡明明与受让方久盛嘉业签订股权转让协议书，并业经深圳联合产权交易所JZ20150104093号股权转让见证书见证在案，转让方孙玉行与受让方久盛嘉业签订股权转让协议书，并业经深圳联合产权交易所JZ20150104096号股权转让见证书见证在案，转让方方辉与受让方久盛嘉业签订股权转让协议书，并业经深圳联合产权交易所JZ20150104095号股权转让见证书见证在案。

2015年1月19日，公司全体发起人签订了《发起人协议书》，以2014年12月31日为基准日按原账面净资产折股整体变更为股份有限公司。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《验资报告》（天职业字[2015]2277号）报告载明：截至2015年1月19日止，

贵公司（筹）已收到全体股东以深圳市恒德饲料有限公司净资产折合的股本 5,000,000.00 元。深圳市恒德饲料有限公司 2014 年 12 月 31 日经审计的账面资产总额为 9,871,944.70 元，负债总额为 3,773,063.37 元，净资产为 6,098,881.33 元（其中：实收资本 5,000,000.00 元，资本公积 2,226,172.21 元，未分配利润-1,127,290.88 元）。

2015 年 2 月 4 日，深圳市市场监督管理局出具《名称变更核准通知书》（名称变更[2015]第 82927120 号），核准有限公司名称变更为：深圳市恒德生物技术股份有限公司。

2015 年 8 月 3 日，经公司 2015 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，新增注册资本 880,000.00 元，全部由深圳紫荆天使创投二期基金合伙人（有限合伙）投入，此次增资经中兴财光华会计师事务所出具的《中兴财光华审验字（2015）第 07141 号》验资报告验证。此次增资后，各股东出资金额及出资比例列示如下：

股东名称	认缴出资金额	本期增加资本	累计实缴出资金额	累计实缴出资金额占注册资本总额比例(%)
邓志刚	3,750,000.00	-	3,750,000.00	63.7755
深圳市久盛嘉业投资发展(有限合伙)	1,250,000.00	-	1,250,000.00	21.2585
深圳紫荆天使创投二期基金合伙人(有限合伙)	880,000.00	880,000.00	880,000.00	14.9660
合计	5,880,000.00	880,000.00	5,880,000.00	100.0000

2016 年 11 月 17 日，经公司 2016 年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，以现有的总股本 5,880,000 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5.98 股，合计转增股本 3,516,240 股。此次资本公积转增股本之后，公司总股本增至 9,396,240 股，注册资本增加至 9,396,240.00 元。各股东持股比例如下：

股东名称	变更前		变更后	
	股本（元）	持股比例（%）	股本（元）	持股比例（%）
邓志刚	3,750,000.00	63.7755	5,992,500.00	63.7755
深圳市久盛嘉业投资发展(有限合伙)	1,250,000.00	21.2585	1,997,500.00	21.2585
深圳紫荆天使创投二期基金合伙人(有限合伙)	880,000.00	14.9660	1,406,240.00	14.9660
合计	5,880,000.00	100.00	9,396,240.00	100.0000

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 28 日决议批准报出。

本公司 2018 半年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要销售国内外知名品牌饲料添加剂和兽用生物制品产品及饲料添加剂、预混合饲料及动物保健品的研发生产及销售。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事国内外知名品牌饲料添加剂和兽用生物制品产品及饲料添加剂、预混合饲料及动物保健品的研发生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.22 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.26 重要会计政策、会计估计的变更”。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财

务信息的会计期间自 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司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，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股

份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注4.5.2），判断该多次交易是否属

于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.12 长期股权投资”进行会计处理；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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.12.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制

权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按

照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 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。金融资产和金融

负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.1 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。

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.9.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.9.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.9.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.9.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

4.9.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.9.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

4.9.5.3 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.9.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

4.9.9 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.10.2 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款金额在 100 万元以上(含)的款项；其他应收款金额在 10 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

② 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

4.10.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品及周转材料。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股

权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益

分享额。

4.12.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.12.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其它	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.13.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.14 在建工程

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

(2)在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.15 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.16 无形资产

4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产

不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3年	合同约定使用期限

4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对商标等受益年限不确定的无形资产，每期末进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在以下减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

4.17 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。

4.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.20 预计负债

当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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.21 股份支付

4.21.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.21.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.22 收入

4.22.1 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

- ①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

4.22.2 让渡资产使用权收入

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公司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。

4.22.3 本公司收入确认具体方法

非与客户按月对账结算的销售：公司以取得经客户确认的签收单时确认收入。

与客户按月对账结算的销售：公司以取得经客户确认的对账结算单时确认收入。

4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税

所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.24.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及

的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.25 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.25.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

无

4.26.2 会计估计变更

无

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按17%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。【详见5.2税收优惠及批文】
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

5.2 税收优惠及批文

根据 0001092202 《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》【2001】121 号，深圳市恒德生物技术股份有限公司与深圳市佳信饲料有限公司于 2016 年 12 月 29 日获得增值税减免税备案登记，取得饲料产品免征增值税优惠，减免方式为征前减免，减免期限为 2018-01-01 至 2018-12-31。

根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》【2001】121 号，深圳市恒德生物科技有限公司于 2017 年 12 月 14 日获得增值税减免税备案登记，取得饲料产品免征增值税优惠，减免期限为 2018-01-01 至 2018-12-31。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，上期指 2017 年 1-6 月，本期指 2018 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	42,795.54	62,826.26
银行存款	870,924.30	5,444,686.90
合计	913,719.92	5,507,513.16

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,503,178.29	100	397,571.86	8.83	4,116,106.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	4,503,178.29	100	397,571.86	8.83	4,116,106.43

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,538,415.56	100.00	312,429.79	6.88	4,225,985.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	4,538,415.56	100.00	312,429.79	6.88	4,225,985.77

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,333,170.73	166,658.54	5
1至2年	526,216.56	52,621.66	10
2至3年	203,016.39	40,603.28	20
3至4年及以上	440,774.61	137,688.38	31
合计	4,503,178.29	397,571.86	8.81

6.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东天农食品有限公司	否	332,640.00	1年以内	7	16,632.00
江苏金汇龙生物科技有限公司	否	261,600.00	1年以内	6	13,080.00
中山科朗生物科技有限公司	否	228,800.00	1年以内	5	11,440.00
开平市温氏畜牧有限公司	否	219,600.00	1年以内	5	10,980.00
播恩生物技术股份有限公司	否	176,000.00	1年以内	4	8,800.00
合计	—	1,218,640.00	—	27	60,932.00

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,342.00	100.00	61,852.22	100.00
合计	5,342.00	—	61,852.22	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
深圳市宝安东江环保技术有限公司	预付污水处理费	5,342.00	1年以内	100
合计		5,342.00		100.00

注：期末预付关联方事项详见 8、关联方及关联交易。

6.4 其他应收款

6.4.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	398,805.14	100	19,940.26	5	378,864.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	398,805.14	100	19,940.26	5	378,864.88

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	325,002.49	100.00	16,250.12	5.00	308,752.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	325,002.49	100.00	16,250.12	5.00	308,752.37

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	398,805.14	19,940.26	5.00
合计	398,805.14	19,940.26	5.00

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	325,002.49	16,250.12	5.00
合计	325,002.49	16,250.12	5.00

6.4.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
刘天柱	厂房租赁押金	249,354.00	1年以内	63	12,467.70
福建格瑞科技有限公司	定金	50,000.00	1年以内	13	2,500.00
深圳市富茂环保包装材料有限公司	代扣费用	15,000.00	1年以内	4	750.00
何丽庄	预付备用金	13,900.00	1年以内	3	695.00
秦海欧	押金	8,600.00	1年以内	2	430.00
合计	—	336,854.00	—	84	16,842.70

期末应收关联方事项详见 8、关联方及关联交易。

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	464,759.73	-	464,759.73
在产品	53,694.39	-	53,694.39
库存商品	1,347,564.84	4,874.11	1,342,690.73
周转材料	228,561.57	-	228,561.57
发出商品	-	-	-
合计	2,094,580.53	4,874.11	2,089,706.42

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	700,043.31	-	700,043.31
在产品	21,238.85	-	21,238.85
库存商品	1,283,428.76	4,874.11	1,278,554.65
周转材料	158,991.32	-	158,991.32
发出商品	11,214.40	-	11,214.40

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	2,174,916.64	4,874.11	2,170,042.53

6.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,874.11	-	-	-	-	4,874.11
合计	4,874.11	-	-	-	-	4,874.11

期末存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	381772.71	412,179.29
预缴所得税	76,086.60	76,086.60
银行理财产品	2,710,000.00	-
合计	3,167,859.31	488,265.89

银行理财产品为控股子公司恒德生物利用闲置资金进行银行理财。

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,177,413.25	20,933.34	2,589,281.41	3,787,628.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	12,766.99	12,766.99
（1）购置	0.00	0.00	12,766.99	12,766.99
（2）在建工程转入				0.00
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	1,177,413.25	20,933.34	2,602,048.40	3,800,394.99
二、累计折旧				0.00
1、期初余额	398,911.13	9,506.66	1,964,315.69	2,372,733.48
2、本年增加金额	16,474.03	343.21	85,616.16	102,433.40
（1）计提				0.00
3、本年减少金额		0.00	0.00	0.00

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废				0.00
4、期末余额	415,385.16	9,849.87	2,049,931.85	2,475,166.88
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	762,028.09	11,083.47	552,116.55	1,325,228.11
2、期初账面价值	958,410.33	157,385.76	475,703.55	1,591,499.64

6.8 无形资产

6.8.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额		55,213.67		55,213.67
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 购置				0.00
(2) 内部研发				0.00
(3) 企业合并增加				0.00
3、本年减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
4、期末余额	0.00	55,213.67		55,213.67
二、累计摊销				0.00
1、期初余额		27,321.90	-	27,321.90
2、本年增加金额	0.00	9,202.26	0.00	9,202.26
(1) 计提		9,202.26	0.00	9,202.26
3、本年减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
4、期末余额	0.00	36,524.16	0.00	36,524.16
三、减值准备				0.00
1、期初余额				0.00
2、本年增加金额				0.00
(1) 计提				0.00
3、本年减少金额				0.00
(1) 处置				0.00

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
4、期末余额				0.00
四、账面价值				0.00
1、期末账面价值	0.00	18,689.51	0.00	18,689.51
2、期初账面价值	-	27,891.77	-	27,891.77

6.9 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
租入房屋装修	669,702.58		73,895.16		595,807.42
车辆租赁费	240,000.00		30,000.00		210,000.00
合计	909,702.58		103,895.16		805,807.42

6.11 短期借款

6.11.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,990,000.00	2,990,000.00
合计	2,990,000.00	2,990,000.00

1、2016年6月6日，本公司与宁波银行股份有限公司深圳南山支行（以下简称“债权人”）签订编号为073065020168014的《最高额贷款合同》，合同约定自2016年6月6日起至2019年6月6日，贷款方根据借款方的申请和信用状况等提供一千万元的最高贷款限额。2016年7月1日，本公司向债权人借款5,000,000.00元，借款期限为2016年7月1日起至2017年7月1日，贷款利率为7.5900%。本年已归还该借款2,000,000.00元，截止2016年12月31日，该项借款余额为3,000,000.00元。

2、2016年6月6日，股东邓志刚及其妻子武莉与宁波银行股份有限公司深圳南山支行（以下简称“债权人”）签订编号为07306BY20168036的《最高额保证合同》，对债权人与债务人深圳市恒德生物技术股份有限公司自2016年6月6日起至2019年6月6日止发生的，依所签订的一系列授信业务合同与债务人形成的债权提供连带责任提供担保，担保的最高债权限额为人民币10,000,000.00元。

3、2016年6月6日，股东邓志刚及其妻子武莉与宁波银行股份有限公司深圳南山支行（以下简称“抵押权人”）签订了编号为07306DY20168016的《最高额抵押合同》，对抵押权人与债务人深圳市恒德生物技术股份有限公司自2016年6月6日起至2019年6月6日止发生的，依所签订的一系列授信业务合同与债务人形成的债权提供连带责任提供担保，担保的最高债权限额为人民币10,000,000.00元。邓志刚和武莉以深圳市南山区沙河东路188号深圳湾花园8栋2001共164.05平方米的房产做抵押为前述合同提供担保。

6.12 应付账款

6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,220,503.86	1,321,723.93
应付设备款	0.00	57,300.00
合计	1,220,503.86	1,379,023.93

期末应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	485,988.02	1,609,885.72	1,777,401.63	318,472.11
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
合计	485,988.02	1,609,885.72	1,777,401.63	318,472.11

6.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	485,988.02	1,474,656.06	1,642,171.97	318,472.11
2、职工福利费	-	16,283.00	16,283.00	-
3、社会保险费	-	72,553.00	72,553.00	-
其中：医疗保险费	-	21,194.66	21,194.66	-
工伤保险费	-	2,628.00	2,628.00	-
生育保险费	-	2,956.00	2,956.00	-
4、住房公积金	-	19,615.00	19,615.00	-
合计	485,988.02	1,609,885.72	1,777,401.63	318,472.11

6.14.2 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	87,089.00	87,089.00	-
2、失业保险费	-	3,686.00	3,686.00	-
合计	-	90,775.00	90,775.00	-

6.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-235,457.65	188,581.73
企业所得税	-50,121.34	-
城市维护建设税	2,294.69	3,526.26
教育费附加	1,358.93	991.97
合计	-281,925.37	193,099.96

6.16 其他应付款

6.16.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
保证金		
往来		
其他	16,994.86	10,071.78
合计	16,994.86	10,071.78

6.20 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,585,504.89	5,474,925.32	8,010,761.34	6,047,532.57
合计	7,585,504.89	5,474,925.32	8,010,761.34	6,047,532.57

6.22 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	589,915.14	596,647.47
招待费	123,661.75	216,394.89
差旅费	519,182.02	681,367.45
运输费及物料消耗	245,859.34	92,002.66
宣传费	53,031.14	25,317.75
会务费	116,237.78	71,831.53
其他	3,074.40	80,629.79
合计	1,650,961.57	1,764,191.54

6.23 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	570,935.88	628,046.71
办公费	261,735.64	114,060.89
折旧摊销费	154,173.49	322,399.92
租赁费	341,568.71	391,275.66
中介费	176,686.54	174,950.82
会务及招待费	95,788.45	160,990.85
差旅费	59,894.49	120,923.58
开办费		
研发费用	527,719.86	871,755.50
其他	27,200.25	30,029.29
合计	2,215,703.31	2,814,433.22

6.24 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	115,530.26	113,750.00
减：利息收入	-57,387.55	-92,000.07
手续费及其他	-9,460.52	5,589.18
合计	48,682.19	27,339.11

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
深圳市佳信饲料有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	100.00	同一控制下企业合并
深圳市恒德生物科技有限公司	深圳市	深圳市	开发、销售	51.30	51.300	新设

本公司于 2014 年 12 月 23 日与邓志刚签订《股权转让协议》，本公司以 1,000,000.00 元的价格受让邓志刚持有的佳信饲料 100.00% 的股权，于 2014 年 12 月 24 日办妥相关工商变更手续。经过上述股权转让，本公司持有佳信饲料 100.00% 股权。

2016 年 9 月 28 日，公司控股子公司深圳市恒德生物科技有限公司完成工商登记注册，本公司持股 57.00%。

2016 年 11 月 9 日，经相关审议程序，公司放弃控股子公司深圳市恒德生物科技有限公司增资优先认购权，本公司持股 51.30%。

2016 年 6 月 26 日，控股子公司深圳市恒德生物科技有限公司增加注册资本实缴完成。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司最终控制方

本公司的最终控制方是邓志刚。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆优宝生物技术股份有限公司（以下简称“优宝生物”）	最终控制人参股的企业

优宝生物成立于 2006 年 12 月 15 日，注册资本为 2,000.00 万，本公司最终控制方邓

志刚于2010年5月19日开始参股该公司,截止2018年6月30日持股该公司股份16.995%。

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
优宝生物	采购	0.00	1,057,840.00

8.4.2 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
邓志刚	房屋	91,968.00	91,968.00

8.4.3 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邓志刚	10,000,000.00	2016-6-6	2019-6-6	否

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项: 优宝生物	-	-	1,440.00	-
合计	-	-	1,440.00	-

9、母公司财务报表重要项目注释

9.1 应收账款

9.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,126,118.17	100	142,769.07	6.72	1,983,349.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	2,126,118.17	100	142,769.07	6.72	1,983,349.10

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,631,938.17	100.00	144,017.41	5.47	2,487,920.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,631,938.17	100.00	144,017.41	5.47	2,487,920.76

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,778,615.00	5%	88,930.75
1至2年	271,743.17	10%	27,174.32
2至3年	6,200.00	20%	1,240.00
3至4年	46,780.00	30%	14,034.00
4至5年	22,780.00	50%	11,390.00
合计	2,126,118.17		142,769.07

9.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
温氏食品集团股份有限公司	否	595,725.00	1年以内	28.02	29,786.25
广东天农食品有限公司	否	332,640.00	1年以内	15.65	16,632.00
中山科朗生物科技有限公司	否	228,800.00	1年以内	10.76	11,440.00
清远市德佳动物药业有限公司	否	98,937.17	1年以内	4.65	4,946.86
东莞兴业生物科技有限公司四会分公司	否	95,600.00	1年以内	4.50	4,780.00
合计	—	1,351,702.17	—	63.58	67,585.11

9.2 其他应收款

9.2.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,248.35	100	612.42	5	11,635.93

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-
合计	12,248.35	100	612.42	5	11,635.93

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,076.14	100.00	603.81	5.00	11,472.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,076.14	100.00	603.81	5.00	11,472.33

① 组合中，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款为公司与子公司之间的往来款项，作为临时借支，不存在坏账可能，故不计提坏账。

9.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
秦海鸥	押金	8,600.00	1年以内	70.21	430
代扣社保	代扣费用	1,861.32	1年以内	15.20	93.066
代扣个人所得税	代扣费用	932.03	1年以内	7.61	46.6015
代扣住房公积金	代扣费用	555.00	1年以内	4.53	27.75
深圳联亚通信有限公司 光纤设备	押金	300.00	1年以内	2.45	15
合计	-	12,248.35	-	100	612.42

9.4 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,447,961.39	2,524,441.33	3,467,581.23	2,597,322.04
合计	3,447,961.39	2,524,441.33	3,467,581.23	2,597,322.04

深圳市恒德生物技术股份有限公司
二〇一八年八月二十八日