



恒德股份

NEEQ : 832590

深圳市恒德生物技术股份有限公司
Shenzhen HengDe Biotechnology Co.,Ltd.

年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

1、2019 年 5 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获得集团大客户采购编码，并于 2019 年 6 月收获了集团客户持续订单，标志着公司自主知识产权产品持续被市场、客户认可。

2、2019 年，公司控股子公司深圳市恒德生物科技有限公司启动质量体系复审认证工作，并于 2019 年 5 月通过年度复审，标志着公司能在 ISO 全面质量管理体系框架下开展工作，为“做稳定质量的产品”保驾护航。

3、2019 年 6 月，公司控股子公司深圳市恒德生物科技有限公司获得第二笔海外订单并顺利出货，标志着海外市场持续开拓，并取得进展。

4、2019 年 10 月，经过三年的努力，公司战略产品“恒益菌”正式进入集团大客户目录，为早日实现公司战略目标奠定了市场基础。

5、2019 年 12 月，公司全资子公司深圳市佳信饲料有限公司的第一单自主进口业务顺利通关，为公司实现新的利润增长点奠定了产品基础。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	28
第七节	融资及利润分配情况	30
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	35
第十节	公司治理及内部控制	36
第十一节	财务报告	42

释义

释义项目	指	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
恒德生物	指	深圳市恒德生物科技有限公司
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
报告期内	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
注射系统	指	为提高人均效率、降低成本、提高生物安全而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。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
温氏集团	指	温氏食品集团股份有限公司及其下属分子公司
海大集团	指	广东海大集团股份有限公司及其下属分子公司
双胞胎集团	指	双胞胎(集团)股份有限公司及其下属分子公司
科朗集团	指	中山科朗农业科技股份有限公司及其下属分子公司

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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）刘冠伶保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、对大客户集中销售风险	2019 年公司前五大客户的年度销售金额占比由 2018 年的 54.57% 上升为 72.71%，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，随着国家政策对环保、无抗的要求日益严格，行业整合势在必行。随着行业洗牌，集约化、集团化趋势更加明显。公司计划未来将不断增加对现有其他客户的销售规模，完善养殖产品产业链，实现均衡销售。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。
2、经营业绩波动性风险	公司 2019 年、2018 年度销售规模分别为 2537.57 万元、1627.21 万元，2019 年较 2018 年有较大增长，增长幅度 55.95%。公司主要

	<p>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波动。</p>
<p>3、应收账款坏账风险</p>	<p>2019 年 12 月 31 日，公司应收账款账面净值金额为 509.68 万元，占期末资产总额的 39.87%。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。报告期内，2019 年公司应收账款周转率为 4.61，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，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；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。</p>
<p>4、控股股东及实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司控股股东、实际控制人邓志刚持有公司 78.75%的股权比例，同时作为久盛嘉业有限合伙（注：持有本公司 21.25%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。</p>
<p>5、失去代理权的风险</p>	<p>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</p>

	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。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

注：本期减少重大风险：潜在同业竞争风险。

第二节 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 缩写: HDDB
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事务负责人	崔莹
职务	董事会秘书、董事、财务总监
电话	86-755-23771260
传真	86-755-86069390
电子邮箱	jjaxinsl@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 邮箱编码: 518052
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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）	A 农、林、牧、渔业-A05 农、林、牧、渔服务业-A053 畜牧服务业-A0530 畜牧服务业
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）	0
做市商数量	0
控股股东	邓志刚
实际控制人及其一致行动人	实际控制人：邓志刚；一致行动人：久盛嘉业有限合伙

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	9,396,240.00 元	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
会计师事务所	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	陈刚、侯新满
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 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	25,375,681.52	16,272,122.15	55.95%
毛利率%	27.28%	24.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-646,648.81	-2,721,578.61	76.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-710,430.27	-2,723,699.53	73.92%
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)	-30.08%	-63.29%	-
加权平均净资产收益率%(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)	-33.04%	-63.34%	-
基本每股收益	-0.07	-0.29	75.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	12,782,526.13	11,953,599.79	6.93%
负债总计	9,419,846.81	6,815,534.56	38.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,826,652.68	2,473,301.49	-26.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.19	0.26	-26.92%
资产负债率%(母公司)	59.75%	50.57%	-
资产负债率%(合并)	73.69%	57.02%	-
流动比率	1.23	1.56	-
利息保障倍数	-5.93	-22.54	-

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	2,195,847.54	-4,318,757.30	150.84%
应收账款周转率	4.61	3.70	-
存货周转率	8.91	5.58	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.93%	-18.78%	-
营业收入增长率%	55.95%	0.53%	-
净利润增长率%	60.25%	-12.63%	-

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	9,396,240	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	121,244.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	737.86
非经常性损益合计	121,982.12
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	58,200.66
非经常性损益净额	63,781.46

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	4,559,803.60	-	4,225,985.77	-

应收账款	-	4,093,796.99	-	4,225,985.77
应收票据	-	0	-	0
应收款项融资	-	0	-	0
应付票据及应付账款	1,216,712.87	-	1,379,023.93	-
应付账款	-	1,216,712.87	-	1,379,023.93
应付票据	-	0	-	-
未分配利润	-7,559,354.97	-8,025,579.84		
归属于母公司股东权益合计	2,939,526.36	2,473,301.49		
少数股东权益	2,664,545.48	2,664,763.74		

注：

1) 报告期内，公司执行财会〔2019〕6号、财会〔2019〕16号文件对报表格式修订，公司根据财会〔2019〕6号、财会〔2019〕16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2) 非货币性资产交换、债务重组修订导致会计政策变更，财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》，以上准则修订自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 新金融工具准则导致的会计政策变更

公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量(含减值)，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

上述“应收票据及应收账款”、“应收账款”、“应收票据”、“应收款项融资”和“应付票据及应付账款”、“应付账款”、“应付票据”的调整系依据财会〔2019〕6号、财会〔2019〕16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

上述“应收账款及应收账款”期初数为4,559,803.60元，依据财会〔2019〕16号)与财会〔2019〕6号分拆至“应收账款”，同时，依据新金融工具准则，调整“应收账款”账面价值。公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量(含减值)，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

上述“未分配利润”、“归属于母公司股东权益合计”和“少数股东权益”的调整系依据新金融工具准则，首次执行该准则的累积影响数，公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

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。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年公司实现营业收入 2,537.57 万元，同比增加 55.95%；净利润-177.54 万元，同比增加 60.25%。截至 2019 年 12 月 31 日，公司总资产 1,278.25 万元，净资产 182.67 万元。影响公司 2019 年经营业绩的主要因素包括：

1、2019 年行业整体不景气，“非洲猪瘟”疫情逐渐在国内各省连续爆发，防疫工作异常严峻，客户需求从成本效益原则转向生存防疫及生物安全，极大影响业务实现；

2、环保压力大，养殖企业生存困难，小企业在竞争中淘汰较多，饲料及饲料添加剂行业受牵连；

3、用工成本不断增加，费用持续增加。

2019 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：2019 年是公司“大决战”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，生产环节加强 SOP 和 6S 管理，为打造“恒德生物”品牌，为产品提供品质保障。

5、加强安全生产工作：公司秉承“安全无小事”的生产管理理念，以“深圳市消防安全标准化管理示范单位”的标准严格管控生产安全。

6、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，启用数字化管理的模式，不断加强应收账款管理，保证公司经营现金流。

7、加大研发投入：2019 年，公司持续加大研发投入，为提高客户满意度持续优化、定型产品，进一步增强企业竞争力。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,887,863.85	30.42%	2,970,793.05	24.85%	30.87%
应收票据					
应收账款	5,096,819.95	39.87%	4,093,796.99	34.25%	24.50%
存货	1,872,282.04	14.65%	2,249,172.63	18.82%	-16.76%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	764,763.18	5.98%	1,109,599.38	9.28%	-31.08%
在建工程	-	0.00%	-	0.00%	-
短期借款	4,000,000.00	31.29%	5,010,000.00	41.91%	-20.16%
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
应付账款	3,028,423.83	23.69%	1,216,712.87	10.18%	148.90%
资产总计	12,782,526.13	100.00%	11,953,599.79	100.00%	6.93%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、2019 年末货币资金为 388.79 万元，较上年末 297.08 万元，增加 30.87%，主要原因为公司子公司深圳市恒德生物科技有限公司完成第二轮增资，补充了流动资金。
- 2、2019 年末应收账款为 509.68 万元，较上年末 409.38 万元，增加 24.50%，主要原因为公司注射系统销售收入大增，应收账款尚在信用期。
- 3、2019 年末短期借款为 400.00 万元，较上年末 501.00 万元，减少 20.16%，主要原因为公司归还部分借款导致。
- 4、2019 年末应付账款为 302.84 万元，较上年末 121.67 万元，增加 148.90%，主要原因为公司注射系统产品获取集团客户大额订单，公司以赊购的方式向供应商大量采购后完成对集团客户出货。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	25,375,681.52	-	16,272,122.15	-	55.95%
营业成本	18,452,101.54	72.72%	12,329,448.96	75.77%	49.66%
毛利率	27.28%	-	24.23%	-	-
销售费用	3,618,042.03	14.26%	3,512,945.12	21.59%	2.99%
管理费用	3,323,870.83	13.10%	3,307,691.95	20.33%	0.49%
研发费用	1,418,470.17	5.59%	1,234,425.02	7.59%	14.91%
财务费用	207,631.08	0.82%	108,699.36	0.67%	91.01%

信用减值损失	-61,873.99	-0.24%		-	-100.00%
资产减值损失	-	0.00%	-122,559.47	-0.75%	100.00%
其他收益	121,244.26	0.48%	6,778.60	0.04%	1,688.63%
投资收益	0	-	0	-	-
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	0		0	-	-
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	-1,683,319.10	-6.63%	-4,461,324.40	-27.42%	62.27%
营业外收入	850.00	0.00%	106.00	0.00%	701.89%
营业外支出	112.14	0.00%	5,000.00	0.03%	-97.76%
净利润	-1,775,385.91	-7.00%	-4,466,218.40	-27.45%	60.25%

项目重大变动原因:

- 1、公司 2019 年营业收入 2,537.57 万元，较上年同期 1,627.21 万元，增加 55.95%，主要原因为公司生物安全类注射系统及兽药销售有显著增加；
- 2、公司 2019 年营业成本 1,845.21 万元，较上年同期 1,232.94 万元，增加 49.66%，主要原因为收入的增长同时带来成本的增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	25,375,681.52	16,272,122.15	55.95%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	18,452,101.54	12,329,448.96	49.66%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
饲料添加剂	9,442,535.39	37.21%	10,236,471.61	62.91%	-7.76%
兽药	6,299,803.91	24.83%	4,725,849.07	29.04%	33.31%
注射系统	9,633,342.22	37.96%	1,309,801.47	8.05%	635.48%
合计	25,375,681.52	100.00%	16,272,122.15	100.00%	55.95%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

- 1、饲料添加剂收入小幅下降;
- 2、兽药较去年增长 33.31%，主要是因为客户对饲料兽药存在依赖，需要旺盛;
- 3、注射系统呈现爆发式增长，较上年同期增长了 635.48%，主要是因为行业监管及环保政策日益严格，养殖环境恶劣，“非洲猪瘟”疫情有增无减，对生物安全的需求日益旺盛。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	温氏集团	10,783,111.78	42.49%	否
2	双胞胎集团	3,764,601.72	14.84%	否
3	海大集团	2,265,788.83	8.93%	否
4	茂名市新辉饲料有限公司	905,630.16	3.57%	否
5	播恩生物技术股份有限公司	731,766.88	2.88%	否
合计		18,450,899.37	72.71%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京老哈默国际农业科技发展有限公司	8,733,436.00	35.83%	否
2	深圳君为信股份有限公司	4,949,999.99	20.31%	否
3	广州市巨丰实业有限公司	1,350,000.00	5.54%	否
4	福建格瑞科技有限公司	524,000.00	2.15%	否
5	安迪苏生命科学制品（上海）有限公司	492,900.00	2.02%	否
合计		16,050,335.99	65.85%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,195,847.54	-4,318,757.30	150.84%
投资活动产生的现金流量净额	-25,928.84	-39,833.82	34.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,252,847.90	1,821,871.01	-168.77%

现金流量分析:

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为 219.58 万元，较上年同期-431.88 万元，增加 150.84%，主要原因为集团客户对生物安全产品注射系统的采购额大幅度增加，销售收入较上年增加，对应销售商品收到的现金也相应增加。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为-2.59 万元，较上年同期-3.98 万元，增加 34.91%，主要原因为本期购买电子设备金额较上年减少。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-125.28 元，较上年同期 182.19 万元，减少 168.77%，主要原因为公司归还部分借款。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司有一个全资子公司深圳市佳信饲料有限公司（以下简称“佳信饲料”）和控股子公司（持股比例 51.30%）深圳市恒德生物科技有限公司（以下简称“恒德生物”）。

报告期内，公司存在单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达 10%的情况，为深圳市佳信饲料有限公司和深圳市恒德生物科技有限公司。

序号	名称	取得方式	出资方式	注册资本 (万元)	表决权 比例	出资时间
1	深圳市佳信饲料有限公司	同一控制下企业合并	现金	100.00	100.00%	2014 年 12 月，100 万元
2	深圳市恒德生物科技有限公司	设立	现金	1,666.80	51.30%	2017 年 2 月，855 万元

注：截至 2019 年 12 月 31 日，公司对恒德生物累计实缴出资 855 万元。

佳信饲料的资产情况：2019 年年末资产总额为 7,159,831.87 元，净资产为 5,073,175.36 元。

佳信饲料的收益情况：2019 年营业收入为 12,701,410.34 元，净利润为 968,699.02 元。

恒德生物的资产情况：2019 年年末资产总额为 5,256,760.64 元，净资产为 2,731,687.93 元。

恒德生物的收益情况：2019 年营业收入为 5,441,811.70 元，净利润为-2,317,735.31 元。

报告期内，公司无取得和处置子公司的情况。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落：	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明

董事会就非标准审计意见的说明：

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年年报出具无保留意见的审计报告，但是审计报告中包含了“与持续经营相关的重大不确定性”段落，具体内容如下：

“我们提醒财务报表使用者关注，2017 年、2018 年和 2019 年度的净利润分别为-5,111,598.84 元、-4,466,218.40 元和-1,775,385.91，恒德股份连续 3 年发生亏损，这些事项或情况，表明存在可能导致对恒德股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。”

针对上述审计意见，公司的应对措施如下：

- 1、加大核心大客户招标准入工作力度，快速提升销量；
- 2、加强经销商开发和维护工作，做好市场布局，建立全国销售网络；
- 3、树立区域标杆企业，做好口碑宣传；
- 4、进一步提升技术服务团队，做好产品价值传递，以服务带动销售；
- 5、开发新品，创造新的利润增长点。

公司未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1、会计政策变更

1) 报告期内，公司执行财会〔2019〕6号、财会〔2019〕16号文件对报表格式修订，公司根据财会〔2019〕6号、财会〔2019〕16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2) 非货币性资产交换、债务重组修订导致会计政策变更，财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 新金融工具准则导致的会计政策变更

公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量(含减值)，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

应收票据及应收账款	4,559,803.60	-	4,225,985.77	-
应收账款	-	4,093,796.99	-	4,225,985.77
应收票据	-	0	-	0
应收款项融资	-	0	-	0
应付票据及应付账款	1,216,712.87	-	1,379,023.93	-
应付账款	-	1,216,712.87	-	1,379,023.93
应付票据	-	0	-	-
未分配利润	-7,559,354.97	-8,025,579.84		
归属于母公司股东权益合计	2,939,526.36	2,473,301.49		
少数股东权益	2,664,545.48	2,664,763.74		

上述“应收票据及应收账款”、“应收账款”、“应收票据”、“应收款项融资”和“应付票据及应付账款”、“应付账款”、“应付票据”的调整系依据财会〔2019〕6号、财会〔2019〕16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

上述“应收账款及应付账款”期初数为 4,559,803.60 元，依据财会〔2019〕16号与财会〔2019〕6号分拆至“应收账款”，同时，依据新金融工具准则，调整“应收账款”账面价值。公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

上述“未分配利润”、“归属于母公司股东权益合计”和“少数股东权益”的调整系依据新金融工具准则，首次执行该准则的累积影响数，公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

2、报告期内，公司未发生会计估计变更事项和重大会计差错更正。

三、 持续经营评价

报告期内，公司建立并完善了公司的各项规章制度，在资产、人员、业务、财务等方面完全独立，公司主要产品为饲料添加剂和兽用生物制品，属于农业配套产业和国家鼓励发展的产业，公司在经营过程中，始终重视研发能力建设，报告期内，控股子公司恒德生物的建设投产将改变公司不直接从事生产的劣势，致力于“清洁健康养殖”，运用生物工程和化学技术，研发生产具有国际先进水平的动物保健产品，如乳酸菌、植物提取物、母猪用纤维素等。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司合并层面资产负债率为 73.69%，流动比率为 1.23，公司合并层面总资产为 1,278.25 万元，较 2018 年末增加了 6.93%。归属于母公司权益为 182.67 万元，较 2018 年末减少了 26.15%，2018 年全年实现营收 2,537.57 万元，资产负债率上升，偿债能力下降。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年年报出具带强调事项无保留意见的审计报告，具体内容如下：“我们在审计过程中注意到，恒德股份 2017 年、2018 年度和 2019 年度的净利润分别为-5,111,598.84 元、-4,466,218.40 元和-1,775,385.91 元，恒德股份连续 3 年发生亏损，这些事项或情况，表明存在可能导致对恒德股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。”

针对上述审计意见，公司的应对措施如下：

1、研发方面，随着饲料添加剂和动物保健品的研发的不断深入，优先支持可持续经营类技术攻关，鼓励自主研发与各科研院所的合作研究。同时开展多层次推广应用、学术交流与考察等行业领先技术的培训，紧盯行业发展趋势和客户价值需要，完成了总共 5 类产品的定型和优化，客户使用验证。着力解决客户养殖痛点，提供切实可行的养殖方案。

2、产品质量方面，通过了 ISO2002 的质量体系验证，在产品走向市场的过程中，不断改进产品质量指标，不断优化产品性能，严格按照技术指标一票否决的原则进行管理。加大质量认证体系建设力度，建立持续经营质量技术体系、监测评估体系，严格按照 SOP 流程生产，按照 6S 标准进行生产管理，。为产品销售提升提供质量保证。同时，加大新产品引进力度，提高贸易销售占比，为公司持续经营造血、输血。

3、市场拓展方面，公司将加大市场开发力度，增加核心客户在时间、资金上的投入，提升销量，保持良好的持续购买力、新产品推广力，解决客户痛点、难点，保证持续造血功能，以提升利润水平，使公司规模及抗风险能力也将大幅提升。

4、人力资源方面，加强员工技能提升，稳定核心人员，完善员工激励机制。同时，优化内部人员结构及管理制度流程的创新，加强 KPI 量化评估，加大激励，加大人力资本投入，实现可持续高效经营。

5、财务管理方面，2020 年，财务以“全面数字化管理”为管理的核心思想，对客户管理向精益管理转变，不仅要懂业务，更要向管理要效益。坚持规范化运营，严格按照预算进行管理和核算，加大应收账款管理力度，保持合理的现金流。

公司在经营过程中合法合规，不存在重大违法违规经营的情形。管理规范，财务核算健全，不存在债务违约和无法继续履行重大借款合同相关条款的情形；报告期内公司无对外担保，不存在因对外巨额担保等引发的负债，不存在导致破产清算的情形；不存在大量长期未作处理的不良资产，不存在关键管理人员离职且无人替代和人力资源短缺等情形。

综上所述，公司管理层认为公司具备持续经营的能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、 对客户集中销售风险

2019 年公司前五大客户的年度销售金额占比由 2018 年的 54.57% 上升为 72.71%，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，随着国家政策对环保、无抗的要求日益严格，行业整合势在必行。小客户不仅发展规模受限，自身的经营压力也逐年增大，收款风险加大。而集团大客户发展稳健，关注生产成绩自然也更关注产品的使用效果。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：公司计划未来将不断增加对现有其他客户的销售规模，实现均衡销售。

2、 经营业绩波动性风险

公司 2019 年、2018 年度销售规模分别为 2,537.57 万元、1,627.21 万元，2019 年较 2018 年有较大增长，增长幅度 55.95%。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波动。

应对措施：公司将进一步完善养殖产品产业链，加大生物安全领域的大研发投入，并建立疫情危机响应机制。

3、 应收账款坏账风险

2019 年 12 月 31 日，公司应收账款账面净值金额为 509.68 万元，占期末资产总额的 39.87%。作为国内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。报告期内，2019 年公司应收账款周转率为 4.61，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，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；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：公司将进一步加强应收账款管理，采用账期和信用额度双重管理模式，进行滚动管理。

4、 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 78.75% 的股权比例，同时作为久盛嘉业有限合伙（注：

持有本公司 21.25% 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利益。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利益产生不利的影响。

应对措施：公司管理层将进一步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。

5、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：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”系列产品已产生营业收入。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。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增对公司经营有重大影响的风险因素。

注：本期减少重大风险：潜在同业竞争风险。

第五节 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	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<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	
是否存在股份回购事项	<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	五.二.(三)
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	
是否存在破产重整事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

（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	183,936.00
6. 其他		

注：上述公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型具体为：公司向关联方（邓志刚）租赁房屋用于办公经营，预计金额为 200,000.00 元，实际发生金额为 183,936.00 元。

上述日常性关联交易已于 2019 年 4 月 19 日公司召开的第二届董事会第三次会议审议通过，并于 2019 年 5 月 15 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过。具体内容详见公司公告《关于预计 2019 年度日常性关联交易公告》（公告编号：2019-007）、《第二届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2019-003）和《2018 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2019-011）。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
胡明明	2017年2月13日，恒德生物与胡明明签署《租车协议》，约定恒德生物向胡明明租赁其2016年12月购买的广汽本田奥德赛商务车，租赁期限为5年。	60,000.00	60,000.00	已事前及时履行	2017年2月15日
邓志刚	2019年5月19日，公司因生产经营需要，与关联方邓志刚签署《借款协议》，邓志刚向公司提供借款，借款期间：2019年6月5日至2019年12月4日，利率与公司向银行贷款利率一致，年化利率不高于6%。	3,000,000.00	3,000,000.00	已事前及时履行	2019年5月21日
邓志刚、武莉	由于公司日常经营需要，公司银行借款由公司实际控制人邓志刚及其妻子武莉提供担保，担保总额度不超过人民币1000万元。上述担保的担保方式包括但不限于连带责任保证、抵押、质押。	10,000,000.00	4,950,000.00	已事前及时履行	2019年5月21日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、恒德生物作为公司控股子公司，目前已步入销售阶段，亟需车辆用于日常维护运营。鉴于恒德生物尚无深圳市车辆购置指标，故需租赁车辆使用，交易价格参照市场价格，定价公允。

2、邓志刚作为公司的控股股东和实际控制人，因公司生产经营需要，为公司提供借款，借款期半年，借款利率与公司向银行贷款利率一致，不高于6%。公司与邓志刚遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允。

3、公司因日常经营需要，向银行申请借款，公司控股股东和实际控制人邓志刚及其配偶武莉为公司

借款提供担保，并不收取任何费用，不向公司收取任何费用。

上述关联交易为满足公司日常经营发展的资金需要，具有真实的商业背景，是合理和必要的。公司上述关联交易不存在损害公司及股东利益的情况。

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年2月27日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月27日	2019年11月26日	挂牌	潜在同业竞争	承诺将股权转让	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015年6月9日	/	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年6月9日	/	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、公司的控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：

1、本人及本人关联方目前未从事或参与与恒德股份及其控股子公司存在同业竞争的活动。

2、本人及本人关联方将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何对恒德股份及其控股子公司构成竞争的业务及活动，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

3、本承诺有效期为本人在持有恒德股份期间，或担任恒德股份董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间。

4、若本人及本人关联方违反上述承诺，本人将对由此给恒德股份造成的经济损失承担赔偿责任。

二、为进一步降低潜在同业竞争风险公司控股股东、实际控制人邓志刚于2015年2月27日出具《承诺》，

具体内容如下：

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。邓志刚已于 2019 年 12 月 26 日将持有的重庆优宝的股权转让给无关联第三方，彻底消除了潜在的同业竞争。

三、实际控制人、控股股东邓志刚出具了《关于规范和减少关联交易承诺函》，具体内容如下：

1、本人及本人所控制的公司将尽可能避免、减少与关联方重庆优宝生物技术有限公司之间的关联交易；

2、对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》、中国证监会的有关规定以及该公司《公司章程》和《关联交易管理制度》的有关规定，遵照一般市场交易规则依法进行，不损害深圳市恒德生物技术股份有限公司的利益。如违反承诺导致该公司遭受损失的，本人将承担赔偿责任。

四、公司董事、监事和高级管理人员出具了《关于规范和减少关联交易承诺函》，具体内容如下：

1、本人与公司之间未来将尽量减少关联交易。在进行确有必要且无法规避的关联交易时，保证按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律、法规、规章等规范性文件的规定履行关联交易程序及信息披露义务。保证不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。

2、本人承诺不会利用对公司的影响能力，损害公司及其他股东的合法利益。

3、本人将杜绝一切非法占用公司的资金、资产的行为，在任何情况下，不要求公司向本人及本人投资或控制的其他企业提供任何形式的担保

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	4,901,865	52.17%	0	4,901,865	52.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,498,125	15.94%	1,406,240	2,904,365	30.91%	
	董事、监事、高管	-	-				
	核心员工	-	-				
有限售条件股份	有限售股份总数	4,494,375	47.83%	0	4,494,375	47.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,494,375	47.83%	0	4,494,375	47.83%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		9,396,240	-	0	9,396,240	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	1,406,240	7,398,740	78.75%	4,494,375	2,904,365
2	深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）	1,997,500		1,997,500	21.25%	0	1,997,500
3	深圳紫荆天使创投二期基金合伙企业（有限合伙）	1,406,240	-1,406,240	0	0%	0	0
合计		9,396,240	0	9,396,240	100%	4,494,375	4,901,865

普通股前十名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、 优先股股本基本情况

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2015年6月，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经理；2014年12月至今，任恒德股份董事长、总经理职务、深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）执行事务合伙人；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。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	保证贷款+抵押贷款	宁波银行深圳南山支行营业部	银行	4,950,000.00	2019年7月12日	2022年7月12日	5.50%
合计	-	-	-	4,950,000.00	-	-	-

注：2019年7月12日，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07300ED191A0SXA的《最高额贷款合同》，合同约定自2019年7月12日起至2022年7月12日，贷款方根据借款方的申请和信用状况等提供四百九十五万元的最高贷款限额。

2019年7月12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07300KB191A0TOI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2019年7月12日起至2022年7月12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4,950,000.00元。

2019年7月12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07300DY191A0SHT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 2019 年 7 月 12 日起至 2022 年 7 月 12 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 17,061,200.00 元。邓志刚和武莉以深圳市南山区滨海大道北浅水湾花园 8 栋 2001 号房共 164.05 平方米的房产做抵押为前述合同提供担保。

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
邓志刚	董事长、总经理	男	1969年4月	本科	2018年5月8日	2021年5月7日	是
崔莹	财务总监、董事、董事会秘书	女	1971年1月	本科	2018年5月8日	2021年5月7日	是
代淑香	董事	女	1979年10月	专科	2018年5月8日	2021年5月7日	否
胡明明	董事	女	1980年3月	本科	2018年5月8日	2021年5月7日	是
孙玉行	销售部经理、董事	男	1984年2月	专科	2018年5月8日	2021年5月7日	是
曾兆英	财务副经理、监事会主席	女	1979年11月	专科	2018年5月8日	2021年5月7日	是
何丽庄	行政人事主管、职工监事	女	1988年12月	本科	2018年5月8日	2021年5月7日	是
刘浩浩	采购主管、监事	男	1991年4月	专科	2018年5月8日	2021年5月7日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

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:

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

(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	5,992,500.00	1,402,640	7,398,740	78.25%	0
合计	-	5,992,500.00	1,402,640	7,398,740	78.25%	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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
胡明明	董事、副总经理	离任	董事	个人原因

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

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	7	7
生产人员	7	7
销售人员	14	14
技术人员	6	5
财务人员	4	4
员工总计	38	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	14	14
专科	13	11
专科以下	9	10
员工总计	38	37

（二） 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

1、2019年12月30日，监事会主席曾兆英女士向监事会递交的辞职报告，辞职后不再担任公司其它职务，自股东大会选举产生新任监事之日起辞职生效。2020年4月13日，公司召开2020年第一次临时股东大会，审议通过了《关于选举叶延瑞先生担任公司监事的议案》，具体详见公司公告《2020年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-006）。

2、2020 年 3 月 23 日，董事代淑香女士向董事会递交的辞职报告，辞职后不再担任公司其它职务，自股东大会选举产生新任监事之日起辞职生效。2020 年 4 月 13 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于选举杨文勇先生担任公司董事的议案》，具体详见公司公告《2020 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-006）。

3、2020 年 4 月 13 日，公司召开第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于选举何丽庄女士担任公司监事会主席的议案》，具体详见公司公告《第二届监事会第六次会议决议公告》（公告编号：2020-008）。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司能够根据《公司法》、《公司章程》等规定召开股东大会、董事会、监事会；“三会”决议文件基本完整、文件内容要件基本齐备、文件均能正常签署、决议均能得到有效执行。公司“三会”相关人员均符合当时有效的《公司法》的任职资格，并能够依照法律法规等要求履行义务、行使权利。自股份公司成立以来，公司管理层注重“三会”规范运作，并加强公司内部管理制度的建设、健全和有效执行，期间未给股东、债权人及其他第三方合法权益造成损害。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行了规定的程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未进行修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内	经审议的重大事项（简要描述）
------	------	----------------

	会议召开的次数	
董事会	5	<p>(1) 2019 年 4 月 19 日, 公司召开第二届董事会第三次会议, 审议通过《关于公司 2018 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2019 年度续聘中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》、关于《年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》、《关于提请召开公司 2018 年度股东大会的议案》、《关于<深圳市恒德生物技术股份有限公司董事会关于 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明>的议案》。</p> <p>(2) 2019 年 5 月 20 日, 公司召开第二届董事会第四次会议, 审议通过了《关于公司向实际控制人借款的议案》、《关于公司向宁波银行申请抵押借款的议案》、《关于实际控制人为公司融资提供担保暨关联交易的议案》、《关于提议召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>(3) 2019 年 6 月 18 日, 公司召开第二届董事会第五次会议, 审议通过了《关于对控股子公司增资的议案》。</p> <p>(4) 2019 年 8 月 22 日, 公司召开第二届董事会第六次会议, 审议通过了《关于对外报出公司未经审计的 2019 年上半年财务报告的议案》。</p> <p>(5) 2019 年 12 月 5 日, 公司召开第二届董事会第七次会议, 审议通过了《关于公司向实际控制人借款展期的议案》、《关于 2020 年度预计日常性关联交易的议案》、《关于提请召开 2019 年第二次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>(1) 2018 年 4 月 19 日, 公司召开第二届监事会第三次会议, 审议通过了《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务决算的议案》、《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》、《关于<深圳市恒德生物技术股份有限公司监事会关于 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明>的议案》。</p> <p>(2) 2019 年 8 月 22 日, 公司召开第二届监事会第四次会议, 审议通过了《关于对外报出公司未经审计的 2019 年上半年财务报告的议案》。</p>
股东大会	3	<p>(1) 2018 年 5 月 15 日, 公司召开 2018 年年度股东大会, 审议通过《关于公</p>

	<p>司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2019 年度续聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易金额的议案》、《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《关于<深圳市恒德生物技术股份有限公司董事会关于 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明>的议案》、《关于<深圳市恒德生物技术股份有限公司监事会关于 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明>的议案》。</p> <p>（2）2019 年 6 月 5 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司向实际控制人借款的议案》、《关于公司向宁波银行申请抵押借款的议案》、《关于实际控制人为公司融资提供担保暨关联交易的议案》。</p> <p>（3）2019 年 12 月 24 日，公司召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于 2020 年度预计日常性关联交易的议案》。</p>
--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

（1）股东大会公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东，特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

（2）董事会目前公司董事会为 5 人，董事会的人数及结构符合《公司法》和《公司章程》等法律法规及规章制度的要求。报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《公司章程》的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

（3）监事会目前公司监事会为 3 人，股份公司监事会严格按照《公司章程》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

(1) 业务独立性。

公司主营业务是代理销售国内外知名品牌饲料添加剂和兽药。公司拥有独立完整的采购系统和销售系统，拥有与上述经营相适应的生产和管理人员及组织机构，拥有与其经营相适应的技术、场所、机器设备等。公司与公司控股股东、实际控制人投资控股或参股其他企业与本公司主营业务不存在同业竞争或显失公平的关联交易；控股股东、实际控制人、其他持有公司 5%以上股份的股东、董事、高级管理人员及核心技术人员均出具了避免同业竞争的承诺。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制或投资的其他企业。因此，公司业务独立。

(2) 资产独立性。

自成立以来，公司的历次出资、增资均由中介机构出具了《验资报告》；历次股权转让均履行了相关审批程序，交易双方签订了股权转让协议，并及时向工商行政管理部门办理了变更登记。公司合法拥有与生产经营有关的资产所有权或使用权，主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。截至本报告签署之日，公司不存在主要资产被控股股东占用的情形。因此，公司资产独立。

(3) 人员独立性。

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、应由股东大会选举的监事由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。公司已与全体员工签订了《劳动合同》，独立发放员工工资；公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合当时有效的《公司法》、《公司章程》的规定，合法、有效；公司总经理邓志刚于其控制的深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）担任执行事务合伙人，但该企业为公司员工持股平台公司，未开展除持有恒德股份股权外的其他业务；于其控制的恒德生物任董事长、总经理，但该企业为公司投资设立的控股子公司，旨在解决产业上游资源问题，并未开展除持有恒德股份股权外的其他业务；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。因此，公司人员独立。

(4) 财务独立性

公司拥有独立的财务部门，专门处理公司相关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东违法违规干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。因此，公司财务独立。

(5) 机构独立性。

公司已经建立了独立、完整的组织结构，并设立了职能部门。公司各职能部门均制定了部门管理制度和部门岗位职责说明书。公司具有独立的办公机构、场所，不存在与股东单位合署办公、混合经营的情形。因此，公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理的要求内部控制体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。内部控制制度已基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格贯彻国家法律法规、规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系。报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系。报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2019 年 4 月 19 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于〈年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》，建立健全了《信息披露管理制度》，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，上述具体内容详见公司公告《第二届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2019-003）和《关于年报

信息披露重大差错责任追究制度的公告》（公告编号：2019-009）。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段√持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中审亚太审字(2020)020201 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206
审计报告日期	2019 年 4 月 14 日
注册会计师姓名	陈刚、侯新满
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	9 万元

审计报告正文：

审 计 报 告

中审亚太审字（2020）020201 号

深圳市恒德生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市恒德生物技术股份有限公司（以下简称“恒德股份”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了恒德股份 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的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，我们独立于恒德股份，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注 2.2 所述，2017 年、2018 年和 2019 年度的净利润分别为-5,111,598.84 元、-4,466,218.40 元和-1,775,385.91 元，恒德股份连续 3 年亏损，存在可能导致对恒德股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司对此采取了调整业务结构、开发销售网络、加强产品价值传递链等整改措施，该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

恒德股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒德股份的持续经营能力，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恒德股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒德股份的财务报告过程。

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所导致，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，就可能导致对恒德股份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恒德股份不能持续经营。

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

（六）就恒德股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈刚

中国·北京

中国注册会计师：侯新满

二〇二〇年四月十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	6.1	3,887,863.85	2,970,793.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	5,096,819.95	4,093,796.99
应收款项融资			
预付款项	6.3	327,378.31	98,678.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	272,990.74	294,795.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	1,872,282.04	2,249,172.63
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	6.6	162,746.28	463,940.52
流动资产合计		11,620,081.17	10,171,176.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.7	764,763.18	1,109,599.38

在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.8		9,487.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.9	397,681.78	663,336.22
递延所得税资产	6.10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,162,444.96	1,782,422.85
资产总计		12,782,526.13	11,953,599.79
流动负债：			
短期借款	6.11	4,000,000.00	5,010,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.12	3,028,423.83	1,216,712.87
预收款项	6.13	4,770.00	63,088.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.14	685,633.59	370,092.52
应交税费	6.15	339,326.03	121,971.57
其他应付款	6.16	1,361,693.36	33,669.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,419,846.81	6,815,534.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			

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			
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		9,419,846.81	6,815,534.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.17	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	6.18	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	6.19	-8,672,228.65	-8,025,579.84
归属于母公司所有者权益合计		1,826,652.68	2,473,301.49
少数股东权益		1,536,026.64	2,664,763.74
所有者权益合计		3,362,679.32	5,138,065.23
负债和所有者权益总计		12,782,526.13	11,953,599.79

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：刘冠伶

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		995,437.77	1,400,806.93
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	3,769,268.00	2,301,044.49
应收款项融资			

预付款项		2,380.00	85,178.00
其他应收款	12.2	1,527,457.63	12,597.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		248,100.08	192,450.43
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		76,086.60	76,086.60
流动资产合计		6,618,730.08	4,068,164.12
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	12.3	11,776,172.21	11,776,172.21
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		22,488.07	13,499.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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		11,798,660.28	11,789,671.72
资产总计		18,417,390.36	15,857,835.84
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	5,010,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,734,830.41	972,915.42
预收款项			900.00

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		120,571.15	91,764.00
应交税费		168,383.03	77,089.60
其他应付款		3,980,083.90	1,866,385.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		11,003,868.49	8,019,054.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		11,003,868.49	8,019,054.02
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		-3,085,359.46	-2,660,099.51
所有者权益合计		7,413,521.87	7,838,781.82
负债和所有者权益合计		18,417,390.36	15,857,835.84

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：刘冠伶

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	6.20	25,375,681.52	16,272,122.15
其中：营业收入	6.20	25,375,681.52	16,272,122.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,118,370.89	20,617,665.68
其中：营业成本	6.20	18,452,101.54	12,329,448.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.21	98,255.24	124,455.27
销售费用	6.22	3,618,042.03	3,512,945.12
管理费用	6.23	3,323,870.83	3,307,691.95
研发费用	6.24	1,418,470.17	1,234,425.02
财务费用	6.25	207,631.08	108,699.36
其中：利息费用	6.25	242,847.90	198,128.99
利息收入	6.25	46,954.54	95,991.78
加：其他收益	6.26	121,244.26	6,778.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.27	-61,873.99	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.28		-122,559.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,683,319.10	-4,461,324.40
加：营业外收入	6.29	850.00	106.00
减：营业外支出	6.30	112.14	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,682,581.24	-4,466,218.40
减：所得税费用	6.31	92,804.67	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,775,385.91	-4,466,218.40
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(净亏损以“-”号填列)		-1,775,385.91	-4,466,218.40
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. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,128,737.10	-1,744,639.79
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-646,648.81	-2,721,578.61
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 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		-1,775,385.91	-4,466,218.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-646,648.81	-2,721,578.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,128,737.10	-1,744,639.79
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.07	-0.29
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.07	-0.29

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: 刘冠伶

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019 年	2018 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	12.4	12,022,165.29	6,913,352.22
减：营业成本	12.4	9,571,295.70	5,327,231.35
税金及附加		35,869.31	39,787.62
销售费用		1,181,393.70	967,669.50
管理费用		1,297,461.00	1,233,974.67
研发费用			
财务费用		245,982.87	199,771.26
其中：利息费用		242,847.90	198,128.99
利息收入		1,035.78	881.80
加：其他收益		1,208.72	1,439.18
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-117,213.38	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-10,164.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-425,841.95	-863,807.99
加：营业外收入		582.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-425,259.95	-863,807.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-425,259.95	-863,807.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-425,259.95	-863,807.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产		-	

产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-425,259.95	-863,807.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：刘冠伶

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		28,000,084.15	18,701,805.80
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.32.1	1,632,060.68	117,099.13
经营活动现金流入小计		29,632,144.83	18,818,904.93
购买商品、接受劳务支付的现金		18,518,210.98	14,114,973.58
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,411,722.44	3,790,894.60
支付的各项税费		589,976.86	600,359.66

支付其他与经营活动有关的现金	6.32.2	3,916,387.01	4,631,434.39
经营活动现金流出小计		27,436,297.29	23,137,662.23
经营活动产生的现金流量净额		2,195,847.54	-4,318,757.30
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		25,928.84	39,833.82
投资支付的现金			
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		25,928.84	39,833.82
投资活动产生的现金流量净额		-25,928.84	-39,833.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		5,900,000.00	5,010,000.00
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		5,900,000.00	5,010,000.00
偿还债务支付的现金		6,910,000.00	2,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,847.90	198,128.99
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		7,152,847.90	3,188,128.99
筹资活动产生的现金流量净额		-1,252,847.90	1,821,871.01
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		917,070.80	-2,536,720.11
加：期初现金及现金等价物余额		2,970,793.05	5,507,513.16
六、期末现金及现金等价物余额		3,887,863.85	2,970,793.05

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：刘冠伶

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		11,796,137.98	8,087,189.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		818,461.57	378,120.98
经营活动现金流入小计		12,614,599.55	8,465,310.64
购买商品、接受劳务支付的现金		9,069,492.71	6,623,097.96
支付给职工以及为职工支付的现金		1,453,913.93	1,124,520.60
支付的各项税费		235,003.24	282,605.53
支付其他与经营活动有关的现金		987,340.93	1,048,706.93
经营活动现金流出小计		11,745,750.81	9,078,931.02
经营活动产生的现金流量净额		868,848.74	-613,620.38
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		21,952.00	9,898.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,952.00	9,898.00
投资活动产生的现金流量净额		-21,952.00	-9,898.00
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		5,900,000.00	5,010,000.00
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		5,900,000.00	5,010,000.00
偿还债务支付的现金		6,910,000.00	2,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,847.90	198,128.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,152,847.90	3,188,128.99
筹资活动产生的现金流量净额		-1,252,847.90	1,821,871.01
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		-405,951.16	1,198,352.63
加：期初现金及现金等价物余额		1,400,806.93	202,454.30
六、期末现金及现金等价物余额		994,855.77	1,400,806.93

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：刘冠伶

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-	-	-7,559,354.97	2,664,545.48	5,604,071.84
加：会计政策变更											-466,224.87	218.26	-466,006.61
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-	-	-8,025,579.84	2,664,763.74	5,138,065.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-646,648.81	-1,128,737.10	-1,775,385.91
（一）综合收益总额											-646,648.81	-1,128,737.10	-1,775,385.91
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-8,672,228.65	1,536,026.64	3,362,679.32

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	9,396,240.00				1,102,641.33						-4,837,776.36	4,409,185.27	10,070,290.24
加：会计政策变更													-

前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年期初余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-4,837,776.36	4,409,185.27	10,070,290.24	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,721,578.61	-1,744,639.79	-4,466,218.40	
（一）综合收益总额											-2,721,578.61	-1,744,639.79	-4,466,218.40	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-7,559,354.97	2,664,545.48	5,604,071.84

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：刘冠伶

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-2,579,996.98	7,918,884.35
加：会计政策变更											-80,102.53	-80,102.53
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-2,660,099.51	7,838,781.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-425,259.95	-425,259.95
（一）综合收益总额											-425,259.95	-425,259.95

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 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												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-3,085,359.46	7,413,521.87

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	9,396,240.00				1,102,641.33						-1,716,188.99	8,782,692.34
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-1,716,188.99	8,782,692.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-863,807.99	-863,807.99
（一）综合收益总额							-				-863,807.99	-863,807.99
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33	-	-	-	-		-2,579,996.98	7,918,884.35

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：刘冠伶

深圳市恒德生物技术股份有限公司

2019 年度财务报表附注

1、公司基本情况

公司名称：深圳市恒德生物技术股份有限公司（下简称“公司”、“本公司”）

成立时间：2012 年 10 月 23 日

注册地址：公司现总部位于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。

注册资本：人民币 939.6240 万元

法定代表人：邓志刚

公司行业性质：畜牧服务业

公司主营业务：销售国内外知名品牌饲料添加剂和兽用生物制品产品

挂牌时间：2015 年 6 月 9 日

证券代码：832590

证券简称：恒德股份（在 2018 年度全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层）

1.1 历史沿革

深圳市恒德生物技术股份有限公司，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
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

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(%)
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

股东名称	变更前		变更后	
	股本（元）	持股比例（%）	股本（元）	持股比例（%）
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

股东通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式转让公司流通股，截至 2019 年 12 月 31 日变更后各股东出资金额及比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
邓志刚	7,398,740.00	78.7415
深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）	1,997,500.00	21.2585
合计	9,396,240.00	100.0000

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 14 日决议批准报出。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事国内外知名品牌饲料添加剂和兽用生物制品产品的销售经营及生产研发。

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 42 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，发现存在可能对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。公司连续 3 年发生较大亏损，这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司关于解决持续经营能力风险的相关措施如下：

- 1、加大核心大客户招标准入工作力度，快速提升销量；
- 2、加强经销商开发和维护工作，做好市场布局，建立全国销售网络；
- 3、树立区域标杆企业，做好口碑宣传；
- 4、进一步提升技术服务团队，做好产品价值传递，以服务带动销售；
- 5、开发新品，创造新的利润增长点。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事国内国外知名品牌饲料添加剂和兽用生物制品产品的销售经营及生产研发。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“4.20 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“4.24 重大会计判断和估计”。

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。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内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，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.8 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 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其

他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任

何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未

来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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

对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收款项

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确

定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方款项
应收账款[组合 2]	应收关联方款项

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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减值。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	其他应收非关联方款项
其他应收款[组合 2]	其他应收关联方款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当

于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

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“4.8 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

详见附注“4.17 长期资产减值”。

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 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。

4.15 无形资产

4.15.1 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

4.15.2 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。

4.15.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.17 长期资产减值”。

4.16 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。

4.17 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。

4.18 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

4.19 股份支付

4.19.1 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。

4.19.2 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。

4.20 收入

4.20.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.20.2 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.20.3 本公司收入确认具体方法

公司主要经营动物饲料添加剂和药品的生产、销售及其他品牌代理销售，采用直销与经销相结合的销售模式，具体确认方法如下：

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。

4.21 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.22 递延所得税资产/递延所得税负债

4.22.1 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。

4.22.2 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。

4.22.3 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。

4.22.4 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，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。

4.23 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。

4.23.1 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。

4.23.2 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。

4.23.3 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。

4.23.4 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。

4.24 重要会计政策、会计估计的变更

4.24.1 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),自 2019 年 1 月 1 日起施行,执行上述政策的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) “应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	应收账款:增加 4,093,796.99 元 应收票据及应收账款:减少 4,093,796.99 元
(2) “应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	应付账款:增加 1,216,712.87 元 应付票据及应付账款:减少 1,216,712.87 元

(2) 非货币性资产交换准则、债务重组准则修订

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》,以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用,不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

4.24.2 会计估计变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

4.24.3 首次执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个主要的计量类别:(1)以摊余成本计量的金融资产;(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;及(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下,金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则,嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来,而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信

用损失”模型，适用于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、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本公司合并财务报表及本公司财务报表的影响：

4.24.3.1 合并报表

(1) 调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			-
货币资金	2,970,793.05	2,970,793.05	
应收账款	4,559,803.60	4,093,796.99	-466,006.61
预付款项	98,678.00	98,678.00	
其他应收款	294,795.75	294,795.75	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	2,249,172.63	2,249,172.63	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	463,940.52	463,940.52	
流动资产合计	10,637,183.55	10,171,176.94	-466,006.61
非流动资产：			
可供出售金融资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	1,109,599.38	1,109,599.38	
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产	9,487.25	9,487.25	
长期待摊费用	663,336.22	663,336.22	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,782,422.85	1,782,422.85	
资产总计	12,419,606.40	11,953,599.79	
流动负债：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
短期借款	5,010,000.00	5,010,000.00	
应付账款	1,216,712.87	1,216,712.87	
预收款项	63,088.00	63,088.00	
应付职工薪酬	370,092.52	370,092.52	
应交税费	121,971.57	121,971.57	
其他应付款	33,669.60	33,669.60	
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	6,815,534.56	6,815,534.56	
非流动负债：			
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	6,815,534.56	6,815,534.56	
股东权益：			
股本	9,396,240.00	9,396,240.00	
资本公积	1,102,641.33	1,102,641.33	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-7,559,354.97	-8,025,579.84	-466,224.87
归属于母公司股东权益合计	2,939,526.36	2,473,301.49	-466,224.87
少数股东权益	2,664,545.48	2,664,763.74	218.26
股东权益合计	5,604,071.84	5,138,065.23	-466,006.61
负债和股东权益总计	12,419,606.40	11,953,599.79	-466,006.61

(2) 新金融工具准则各项目调整情况的说明：

①在首次执行日（2019年1月1日），本公司合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	4,559,803.60	应收账款	摊余成本	4,093,796.99
其他应收款	摊余成本	294,795.75	其他应收款	摊余成本	294,795.75

在首次执行日（2019年1月1日），本公司没有被指定或取消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。

②在首次执行日（2019年1月1日），本公司合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

A. 以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
----	----

货币资金	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	2,970,793.05
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	2,970,793.05
应收款项（包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款）	-
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	4,854,599.35
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）	-
重新计量：预期信用损失准备	466,006.61
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	4,388,592.74
债权投资	-
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	-
加：自持有至到期金融资产（原金融工具准则）转入	-
重新计量：预期信用损失准备	-
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	-
以摊余成本计量的金融资产合计（新金融工具准则）	7,359,385.79

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
应收款项融资	-
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	-
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	-
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	-
其他债权投资	-
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	-
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	-
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	-
其他权益工具投资	-
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	-
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	-
重新计量：由成本计量变为公允价值计量	-
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计（新金融工具准则）	-

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
交易性金融资产/其他非流动金融资产（准则要求）	-
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	-
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	-
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	-
加：自指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益（原金融工具准则）转入	-
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	-

	-
交易性金融资产/其他非流动金融资产（指定）	-
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	-
减：转出至按照要求必须分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）	-
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	-
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	-
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计（新金融工具准则）	-

③在首次执行日（2019年1月1日），本公司合并财务报表原金融资产减值准备 2018年12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）	431,197.28	-	-	897,203.89
应收票据	-	-	-	-
应收账款	415,213.29	-	466,006.61	881,219.90
其他应收款	15,983.99	-	-	15,983.99
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（新金融工具准则）	-	-	-	-
应收款项融资	-	-	-	-
其他债权投资	-	-	-	-
贷款承诺/财务担保合同	-	-	-	-
贷款承诺准备	-	-	-	-
财务担保准备	-	-	-	-
合计	431,197.28	-	-	897,203.89

④因执行新金融工具准则的上述调整，本公司合并财务报表无需相应调增递延所得税资产及递延所得税负债。执行新金融工具准则累积调减归属于母公司股东权益 466,224.87 元，其中调减未分配利润 466,224.87 元；累积调增少数股东权益 218.26 元。

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16%、13%、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。

税(费)种	具体税(费)率情况
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 2017-01-01 至无限期。

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 2019-12-31。

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 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本年指 2019 年度，上年指 2018 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,934.61	49,819.98
银行存款	3,836,929.24	2,920,973.07
合计	3,887,863.85	2,970,793.05

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,118,065.60	3,992,879.33
1 至 2 年	182,020.73	383,876.56
2 至 3 年	270,477.56	151,026.39
3 至 4 年	91,785.39	409,454.61
4 至 5 年	327,454.61	27,280.00
5 年以上	34,780.00	10,500.00
小计	6,024,583.89	4,975,016.89
减：坏账准备	927,763.94	881,219.90
合计	5,096,819.95	4,093,796.99

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	6,024,583.89	100.00	927,763.94	15.40	5,096,819.95
其中：[组合 1]	6,024,583.89	100.00	927,763.94	15.40	5,096,819.95
合计	6,024,583.89		927,763.94		5,096,819.95

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 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	4,975,016.89	100.00	881,219.90	17.71	4,093,796.99
其中：[组合 1]	4,975,016.89	100.00	881,219.90	17.71	4,093,796.99
合计	4,975,016.89		881,219.90		4,093,796.99

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
非关联方组合货款	6,024,583.89	927,763.94	15.40
合计	6,024,583.89	927,763.94	15.40

6.2.3 坏账准备的情况

期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
	会计政策变更	计提	合并范围变更	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
415,213.29	466,006.61	63,490.04			16,946.00		927,763.94

6.2.4 本期核销的应收账款 16,946.00 元。

6.2.5 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
荆州海大饲料有限公司	313,925.00	5.21	11,112.95
播恩生物技术股份有限公司	220,000.00	3.65	7,788.00
埇桥温氏畜牧有限公司	201,200.00	3.34	7,122.48
南平双胞胎科诚畜牧有限公司	195,200.00	3.24	6,910.08
东台双胞胎畜牧有限公司	195,200.00	3.24	6,910.08
合计	1,125,525.00	18.68	39,843.59

6.2.6 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6.2.7 本期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

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	327,378.31	100	98,678.00	100.00
合计	327,378.31	—	98,678.00	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

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(%)
Schippers Export B.V.	货款	285,398.31	1年以内	87.18
福建格瑞科技有限公司	货款	39,600.00	1年以内	12.10
深圳格瑞特运动用品有限公司	货款	2,380.00	1年以内	0.73
合计		327,378.31		100.00

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	272,990.74	294,795.75
合计	272,990.74	294,795.75

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	27,104.68	301,879.74
1至2年	259,954.00	8,900.00
2至3年	300.00	-
3年以上	-	-
小计	287,358.68	310,779.74
减：坏账准备	14,367.94	15,983.99
合计	272,990.74	294,795.75

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
应收暂付款	14,804.68	13,725.74
押金/保证金	272,554.00	297,054.00
合计	287,358.68	310,779.74

6.4.1.3 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)	
2019 年 1 月 1 日余额	15,983.99	-	-	15,983.99
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,616.05	-	-	1,616.05
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	14,367.94	-	-	14,367.94

6.4.1.4 坏账准备的情况

期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
	会计政策变更	计提	汇兑差额	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
15,983.99	-	-	-	1,616.05	-	-	14,367.94

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
刘天柱	押金/保证金	249,354.00	1-2 年	86.77	12,467.70
德州乡盛牧业有限公司	押金/保证金	10,000.00	1 年以内	3.48	500.00
林泽鹏	押金/保证金	6,500.00	1 年以内	2.26	325.00
代扣社保	应收暂付款	5,022.70	1 年以内	1.75	251.14
邓志光	应收暂付款	5,000.00	1 年以内	1.74	250.00
合计		275,876.70		96.00	13,793.84

6.4.1.6 期末无涉及政府补助的应收款项

6.4.1.7 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

6.4.1.8 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

6.4.1.9 期末其他应收款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

6.4.1.10 期末其他应收款中无应收其他关联方款项。

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	381,495.68	-	381,495.68
在产品	64,285.92	-	64,285.92
库存商品	1,217,361.64	-	1,217,361.64
周转材料	209,138.80	-	209,138.80
合计	1,872,282.04	-	1,872,282.04

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	576,572.02	-	576,572.02
在产品	8,893.21	-	8,893.21
库存商品	1,476,305.57	20,416.21	1,455,889.36
周转材料	207,818.04	-	207,818.04
合计	2,269,588.84	20,416.21	2,249,172.63

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	20,416.21	-	-	20,416.21	-	20,416.21
合计	20,416.21	-	-	20,416.21	-	20,416.21

6.5.3 期末存货跌价准备按单项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
待抵扣增值税	86,659.68	387,853.92
预缴所得税	76,086.60	76,086.60
合计	162,746.28	463,940.52

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	1,318,764.65	1,582,294.00	920,753.17	3,821,811.82

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2、本年增加金额	-	-	25,928.84	25,928.84
（1）购置	-	-	25,928.84	25,928.84
（2）在建工程转入	-	-	-	-
（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	1,318,764.65	1,582,294.00	946,682.01	3,847,740.66
二、累计折旧				
1、期初余额	586,904.75	1,492,673.89	632,633.80	2,712,212.44
2、本年增加金额	224,202.32	10,505.41	136,057.31	370,765.04
（1）计提	224,202.32	10,505.41	136,057.31	370,765.04
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	811,107.07	1,503,179.30	768,691.11	3,082,977.48
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	507,657.58	79,114.70	177,990.90	764,763.18
2、期初账面价值	731,859.90	89,620.11	288,119.37	1,109,599.38

6.8 无形资产

6.8.1 无形资产情况

项目	软件	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	-	-
（1）购置	-	-
（2）内部研发	-	-

项目	软件	合计
(3) 企业合并增加	-	-
3、本年减少金额		
(1) 处置	-	-
4、期末余额	55,213.67	55,213.67
二、累计摊销		
1、期初余额	45,726.42	45,726.42
2、本年增加金额	9,487.25	9,487.25
(1) 计提	9,487.25	9,487.25
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	55,213.67	55,213.67
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	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	9,487.25	9,487.25

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	期末余额
租入房屋装修	483,336.22	-	205,654.44	-	277,681.78
车辆租赁费	180,000.00	-	60,000.00	-	120,000.00
合计	663,336.22	-	265,654.44	-	397,681.78

6.10 递延所得税资产

6.10.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	942,131.88	451,613.49
内部交易未实现利润	79,533.63	78,443.96
可抵扣亏损	17,496,312.08	14,295,389.28

项目	期末余额	期初余额
合计	18,517,977.59	14,825,446.73

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

6.10.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020	989,948.17	989,948.17	-
2021	3,751,317.15	3,751,317.15	-
2022	4,956,460.67	5,107,893.41	-
2023	5,055,591.83	4,446,230.55	-
2024	2,742,994.26		
合计	17,496,312.08	14,295,389.28	-

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	4,000,000.00	5,010,000.00
合计	4,000,000.00	5,010,000.00

2019年7月12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07300ED191A0SXA的《最高额贷款合同》，合同约定自2019年7月12日起至2022年7月12日，贷款方根据借款方的申请和信用状况等提供四百九十五万元的最高贷款限额。2019年7月23日，本公司向债权人借款2,500,000.00元，借款期限为2019年7月23日至2020年7月23日，截止2019年12月31日，该笔借款已归还1,900,000.00元，余额为600,000.00元；2019年7月29日，本公司向债权人借款1,000,000.00元，借款期限为2019年7月29日至2020年7月29日；2019年8月12日，本公司向债权人借款1,000,000.00元，借款期限为2019年8月12日至2020年8月12日；2019年8月30日，本公司向债权人借款450,000.00元，借款期限为2019年8月30日至2020年8月30日；2019年9月30日，本公司向债权人借款950,000.00元，借款期限为2019年9月30日至2020年9月30日；截止2019年12月31日，该项借款余额为4,000,000.00元。

2019年7月12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07300KB191A0T0I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2019年7月12日起至2022年7月12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4,950,000.00元。

2019年7月12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07300DY191A0SHT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2019年7

月 12 日起至 2022 年 7 月 12 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 17,061,200.00 元。邓志刚和武莉以深圳市南山区滨海大道北浅水湾花园 8 栋 2001 号房共 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	3,028,423.83	1,216,712.87
合计	3,028,423.83	1,216,712.87

6.12.2 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

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

6.13 预收款项

6.13.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,770.00	63,088.00
合计	4,770.00	63,088.00

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	370,092.52	4,541,131.94	4,225,590.87	685,633.59
二、离职后福利-设定提存计划	-	186,131.57	186,131.57	-
合计	370,092.52	4,727,263.51	4,411,722.44	685,633.59

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	370,092.52	4,221,942.80	3,906,401.73	685,633.59
2、职工福利费	-	200,434.56	200,434.56	-
3、社会保险费	-	53,302.58	53,302.58	-
其中：医疗保险费	-	44,206.40	44,206.40	-
工伤保险费	-	2,950.40	2,950.40	-
生育保险费	-	6,145.78	6,145.78	-
4、住房公积金	-	65,452.00	65,452.00	-
合计	370,092.52	4,541,131.94	4,225,590.87	685,633.59

6.14.3 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	-	181,077.84	181,077.84	-
2、失业保险费	-	5,053.73	5,053.73	-
合计	-	186,131.57	186,131.57	-

6.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	281,472.11	116,703.67
城市维护建设税	10,158.18	4,126.00
教育费附加	4,032.33	1,141.90
企业所得税	43,663.41	
合计	339,326.03	121,971.57

6.16 其他应付款

6.16.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
股东拆借款	800,000.00	
暂收投资款	506,160.00	
员工往来款	47,694.00	19,940.00
其他	7,839.36	13,729.60
合计	1,361,693.36	33,669.60

6.17 股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,396,240.00	-	-	-	-	-	9,396,240.00

6.18 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	1,102,641.33	-	-	1,102,641.33
合计	1,102,641.33	-	-	1,102,641.33

6.19 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	-7,559,354.97	-4,837,776.36
调整年初未分配利润合计数	-466,224.87	-
调整后年初未分配利润	-8,025,579.84	-4,837,776.36

项目	本年发生额	上年发生额
加：本年归属于母公司股东的净利润	-646,648.81	-2,721,578.61
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
有限公司净资产整体折股导致权益类的变动	-	-
年末未分配利润	-8,672,228.65	-7,559,354.97

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	25,375,681.52	18,452,101.54	16,272,122.15	12,329,448.96
合计	25,375,681.52	18,452,101.54	16,272,122.15	12,329,448.96

6.20.1 按类别列示：

类别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料添加剂	9,442,535.39	4,625,584.96	10,236,471.61	7,263,112.02
兽药	6,299,803.91	5,917,380.18	4,725,849.07	4,329,136.29
注射系统及其配件	9,633,342.22	7,909,136.40	1,309,801.47	737,200.65
合计	25,375,681.52	18,452,101.54	16,272,122.15	12,329,448.96

6.21 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	41,790.12	40,943.75
教育费附加	28,868.53	29,995.18
房产税	27,596.59	53,516.34
合计	98,255.24	124,455.27

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.22 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,557,992.80	1,216,115.56
招待费	295,915.23	252,246.35
差旅费	1,247,355.01	1,390,547.69
运输费及物料消耗	346,653.62	361,494.06

项目	本年发生额	上年发生额
宣传费	78,248.40	95,531.14
会务费	71,042.26	189,406.42
其他	20,834.71	7,603.90
合计	3,618,042.03	3,512,945.12

6.23 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,616,429.99	1,223,091.83
办公费	183,326.26	236,338.43
折旧摊销费	297,318.88	456,185.53
租赁费	724,244.07	784,194.75
中介费	305,933.73	331,419.55
会务及招待费	45,205.93	110,833.45
差旅费	55,529.89	100,726.88
其他	95,882.08	64,901.53
合计	3,323,870.83	3,307,691.95

6.24 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	977,040.98	676,865.32
研发物料	34,121.07	54,738.89
检测实验费	39,066.23	116,691.43
差旅费	126,566.10	159,979.15
折旧摊销费	85,359.22	95,147.72
租赁费	117,394.56	117,394.57
其他	38,922.01	13,607.94
合计	1,418,470.17	1,234,425.02

6.25 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	242,847.90	198,128.99
减：利息收入	46,954.54	95,991.78
手续费及其他	11,737.72	6,562.15
合计	207,631.08	108,699.36

6.26 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
日常经营活动中产生的与资产相关的政府补助	-	-	-
日常经营活动中产生的与收益相关的政府补助	121,244.26	6,778.60	121,244.26
合计	121,244.26	6,778.60	121,244.26

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	5,007.06	6,778.60	与收益相关
专项补助	113,700.00		与收益相关
个税返还	2,537.20		与收益相关
合计	121,244.26	6,778.60	

6.27 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-63,490.04	-
其他应收款坏账损失	1,616.05	-
合计	-61,873.99	-

注：损失以“-”号填列

6.28 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-	-107,017.37
存货跌价损失		-15,542.10
合计		-122,559.47

注：损失以“-”号填列。

6.29 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	850.00	106.00	850.00
合计	850.00	106.00	850.00

6.30 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	-	5,000.00	-
其他	112.14		112.14
合计	112.14	5,000.00	112.14

6.31 所得税费用

6.31.1 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	92,804.67	-
递延所得税费用	-	-
合计	92,804.67	-

6.31.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,682,581.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-420,645.31
子公司适用不同税率的影响	-264,207.01
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,112.12
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	743,544.87
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	92,804.67

6.32 现金流量表项目

6.32.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存款利息	46,954.54	95,991.78
政府补助	121,244.26	6,778.60
往来款	1,463,011.88	14,222.75
其他	850.00	106.00
合计	1,632,060.68	117,099.13

6.32.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营性付现费用	3,803,857.81	4,607,836.57
往来款	112,417.06	23,597.82
其他	112.14	-
合计	3,916,387.01	4,631,434.39

6.33 现金流量表补充资料

6.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,775,385.91	-4,466,218.40
加：资产减值准备	61,873.99	122,559.47
固定资产折旧	370,765.04	521,734.08
无形资产摊销	9,487.25	18,404.52
长期待摊费用摊销	265,654.44	275,298.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	242,847.90	198,128.99
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	376,890.59	-94,672.20
经营性应收项目的减少	-970,017.01	-468,311.03
经营性应付项目的增加	3,613,731.25	-425,681.13
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,195,847.54	-4,318,757.30
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	3,887,863.85	2,970,793.05
减：现金的期初余额	2,970,793.05	5,507,513.16
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	917,070.80	-2,536,720.11

6.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,887,863.85	2,970,793.05
其中：库存现金	50,934.61	49,819.98
可随时用于支付的银行存款	3,836,929.24	2,920,973.07

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	3,887,863.85	2,970,793.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

7、本期合并范围未发生变动

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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		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		设立

9、关联方及关联交易

9.1 本公司最终控制方

本公司的最终控制方是邓志刚，直接持股比例为 78.7415%，间接持股比例为 21.2585%。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 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
胡明明	报告期内公司董事、高管
武莉	最终控制方邓志刚之配偶

9.4 关联方交易情况

9.4.1 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
胡明明	车辆	60,000.00	60,000.00

邓志刚	房屋	183,936.00	183,936.00
-----	----	------------	------------

9.4.2 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、武莉	4,950,000.00	2019-7-12	2022-7-12	否
邓志刚、武莉	17,061,200.00	2019-7-12	2022-7-12	否

2019年7月12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07300ED191AOSXA的《最高额贷款合同》，合同约定自2019年7月12日起至2022年7月12日，贷款方根据借款方的申请和信用状况等提供4,950,000.00元的最高贷款限额。

2019年7月12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07300KB191A0T0I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2019年7月12日起至2022年7月12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4,950,000.00元。

2019年7月12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07300DY191AOSHT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2019年7月12日起至2022年7月12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17,061,200.00元。邓志刚和武莉以深圳市南山区滨海大道北浅水湾花园8栋2001号房共164.05平方米的房产做抵押为前述合同提供担保。

9.4.4 关联方资金拆借

关联方	交易类型	2019年拆入金额	2019年还款金额
邓志刚	资金拆借	3,000,000.00	2,200,000.00
合计		3,000,000.00	2,200,000.00

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	邓志刚	800,000.00	
合计		800,000.00	

10、承诺及或有事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后

事项。

12、公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,771,390.60	2,292,968.60
1 至 2 年	182,020.00	166,073.17
2 至 3 年	92,070.17	6,200.00
3 至 4 年	6,200.00	46,780.00
4 至 5 年	46,780.00	22,780.00
5 年以上	22,780.00	
小计	4,121,240.77	2,534,801.77
减：坏账准备	351,972.77	233,757.28
合计	3,769,268.00	2,301,044.49

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	4,121,240.77	100	351,972.77	8.54	3,769,268.00
其中：[组合 1]	3,623,840.77	87.93	351,972.77	9.71	3,271,868.00
其中：[组合 2]	497,400.00	12.07			497,400.00
合计	4,121,240.77	100	351,972.77	8.54	3,769,268.00

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	2,534,801.77	100	233,757.28	9.22	2,301,044.49
其中：[组合 1]	2,449,501.77	96.63	233,757.28	9.54	2,215,744.49
其中：[组合 2]	85,300.00	3.37			85,300.00
合计	2,534,801.77	100	233,757.28	9.22	2,301,044.49

12.1.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
非关联方组合货款	3,623,840.77	351,972.77	9.71

合计	3,623,840.77	351,972.77	9.71
----	--------------	------------	------

12.1.3 坏账准备的情况

期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
	会计政策变更	计提	合并范围变更	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
153,654.75	80,102.53	118,215.49					351,972.77

12.1.4 本期无核销的应收账款。

12.1.5 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
埇桥温氏畜牧有限公司	201,200.00	4.88	7,122.48
南平双胞胎科诚畜牧有限公司	195,200.00	4.74	6,910.08
东台双胞胎畜牧有限公司	195,200.00	4.74	6,910.08
南陵温氏养猪有限公司	150,900.00	3.66	5,341.86
韶关曲江双胞胎畜牧有限公司	146,400.00	3.55	5,182.56
合计	888,900.00	21.57	31,467.06

12.1.6 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

12.1.7 本期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

12.2 其他应收款

12.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,527,286.98	4,829.13
1 至 2 年		8,900.00
2 至 3 年	300.00	-
3 年以上	-	-
小计	1,527,586.98	13,729.13
减：坏账准备	129.35	1,131.46
合计	1,527,457.63	12,597.67

12.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
应收暂付款	1,527,286.98	4,829.13
押金/保证金	300.00	8,900.00
合计	1,527,586.98	13,729.13

12.2.3 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)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,131.46	-	-	1,131.46

2019年1月1日余额在 本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,002.11	-	-	1,002.11
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	129.35	-	-	129.35

12.2.4 坏账准备的情况

期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
	会计政策 变更	计提	汇兑差额	收回或 转回	转销或核 销	合并范围变动	
1,131.46	-	-	-	1,002.11	-	-	129.35

12.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市恒德生物科技有限公司	应收暂付款	1,494,000.00	1年以内	97.80	
深圳市佳信饲料有限公司	应收暂付款	31,000.00	1年以内	2.03	
代扣社保	应收暂付款	1,861.98	1年以内	0.12	93.10
代扣住房公积金	应收暂付款	425.00	1年以内	0.03	21.25
深圳联亚通信有限公司	押金	300.00	2-3年	0.02	15.00
合计	-	1,527,586.98	-	100.00	129.35

12.2.6 期末无涉及政府补助的应收款项

12.2.7 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12.2.8 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

12.2.9 期末其他应收款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

12.2.10 期末其他应收款中无应收其他关联方款项。

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	11,776,172.21	-	11,776,172.21	11,776,172.21	-	11,776,172.21
合计	11,776,172.21	-	11,776,172.21	11,776,172.21	-	11,776,172.21

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市佳信饲料有限公司	3,226,172.21	-	-	3,226,172.21	-	-
深圳市恒德生物科技有限公司	8,550,000.00	-	-	8,550,000.00	-	-
合计	11,776,172.21	-	-	11,776,172.21	-	-

12.4 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	12,022,165.29	9,571,295.70	6,913,352.22	5,327,231.35
合计	12,022,165.29	9,571,295.70	6,913,352.22	5,327,231.35

12.4.1 按类别列示：

类别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料添加剂	2,388,823.07	1,662,159.30	5,603,550.75	4590030.7
兽药				
注射器系统及其配件	9,633,342.22	7,909,136.40	1,309,801.47	737200.65
合计	12,022,165.29	9,571,295.70	6,913,352.22	5,327,231.35

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	121,244.26	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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年初至合并日的当期净损益	-	-

项目	金额	说明
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	-	-
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	737.86	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	121,982.12	-
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额(税后)	58,200.66	-
合计	63,781.46	-

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告【2008】43号)的规定执行。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-30.08%	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-33.04%	-0.08	-0.08

深圳市恒德生物技术股份有限公司

二〇二〇年四月十四日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

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