



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.

半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

- 1、 2021 年初，公司着手准备生产许可证换证工作，经过各级部门的大力协同，于 3 月 19 日一次性通过现场验收，4 月 7 日取得新颁发的生产许可证。自此，公司自主研发生产的产品系列增加了酸化剂系列产品；
- 2、 为更好地解决客户需求，迎合市场发展趋势，公司控制子公司深圳市恒德生物科技有限公司自主研发水产产品“恒益补”、家禽产品“恒益舒 IV”在 5 月份正式上市销售。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目录

| | | |
|-----|-----------------------------|----|
| 第一节 | 重要提示、目录和释义 | 4 |
| 第二节 | 公司概况 | 6 |
| 第三节 | 会计数据和经营情况 | 8 |
| 第四节 | 重大事件 | 13 |
| 第五节 | 股份变动和融资 | 14 |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 16 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 18 |
| 第八节 | 备查文件目录 | 76 |

第一节 重要提示、目录和释义

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）刘冠伶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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 |
|---|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否审计 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否被出具非标准审计意见 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|--------------------|---|
| 1、对大客户集中销售风险 | 公司大客户集中销售的风险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。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 | 公司主要从事饲料添加剂和动物保健品的销售，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。 |
| 3、应收账款坏账风险 | 2021年6月30日，公司应收账款账面净值金额为494.36万元，占期末资产总额的40.81%。报告期内，公司应收账款周转率为2.14。养殖压力、行业并购和宏观经济环境下行可以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。 |
| 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。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。 |
| 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，因国家无抗的要求于 2020 年下半年起兽药不再允许在饲料中添加，饲料厂该产品的销售业务停止，仅可直销给终端养殖场。其次，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，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： | 本期重大风险未发生重大变化 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|------------------|---|--|
| 公司、本公司、股份公司、恒德股份 | 指 | 深圳市恒德生物技术股份有限公司 |
| 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 |
| 主办券商、安信证券 | 指 | 安信证券股份有限公司 |
| 报告期内 | 指 | 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日 |
| 报告期末 | 指 | 2021 年 6 月 30 日 |
| 全国股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 农牧设备 | 指 | 为提高人均生产效率、降低生产成本、提高生物安全水平、数字化养殖而用于养殖现场的农牧设备，包括清洗消毒一体车、自动称重系统、耳牌机、注射系统（包括注射工具及有关设备、配件）等 |
| 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 |
| 新广农牧 | 指 | 佛山市高明区新广农牧有限公司及其下属分子公司 |
| 越秀风行 | 指 | 广州越秀风行农牧科技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 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

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. HDBC |
| 证券简称 | 恒德股份 |
| 证券代码 | 832590 |
| 法定代表人 | 邓志刚 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|------------------------------|
| 董事会秘书 | 崔莹 |
| 联系地址 | 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 |
| 电话 | 0755-23771260 |
| 传真 | 0755-86069390 |
| 电子邮箱 | jiaxinsl@vip.163.com |
| 公司网址 | http://www.fineheads.com |
| 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 |
| 邮政编码 | 518052 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地 | 深圳市南山区南头街道桃园路1号西海明珠大厦F座1509室 |

三、 企业信息

| | |
|-----------------|--|
| 股票交易场所 | 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 |
| 主要业务 | 研发、生产、销售饲料、饲料添加剂、动物保健品，销售养殖配套生物安全类产品 |
| 主要产品与服务项目 | 饲料及饲料添加剂，动保产品，养殖配套生物安全类产品 |
| 普通股股票交易方式 | <input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 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 | 控股股东为（邓志刚） |
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（邓志刚），一致行动人为（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 | 广东省深圳市南山区南头街道桃园路1号西海明珠大厦F座1509室 | 否 |
| 注册资本（元） | 9,396,240.00 | 否 |
| | | |

五、 中介机构

| | |
|----------------|--------------------------------|
| 主办券商（报告期内） | 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 |
| 主办券商（报告披露日） | 安信证券 |

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|--------------|---------------|---------|
| 营业收入 | 8,503,070.71 | 10,064,803.48 | -15.52% |
| 毛利率% | 32.47% | 48.35% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 76,728.82 | 1,138,302.84 | -93.26% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 67,786.03 | 1,105,512.92 | -93.87% |
| 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） | 3.93% | 47.51% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 3.48% | 46.14% | - |
| 基本每股收益 | 0.01 | 0.12 | 116.67% |

(二) 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例% |
|-----------------|---------------|---------------|--------|
| 资产总计 | 12,113,475.31 | 11,025,519.47 | 9.87% |
| 负债总计 | 9,120,874.69 | 7,471,421.67 | 22.08% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 1,988,494.97 | 1,911,766.15 | 4.01% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.21 | 0.20 | 5.00% |
| 资产负债率%（母公司） | 47.86% | 47.73% | - |
| 资产负债率%（合并） | 75.30% | 67.76% | - |
| 流动比率 | 1.56 | 3.06 | - |
| 利息保障倍数 | -3.78 | -0.33 | - |

(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 | -169,906.95 | -1,812,014.47 | 90.62% |
| 应收账款周转率 | 2.14 | 2.55 | - |
| 存货周转率 | 1.60 | 1.73 | - |

（四） 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|----------|----------|---------|-------|
| 总资产增长率% | 9.87% | -7.17% | - |
| 营业收入增长率% | -15.52% | -1.65% | - |
| 净利润增长率% | -143.95% | 201.04% | - |

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是处于农、林、牧、渔服务业的中间环节，定位于饲料添加剂及动物保健产品等清洁健康养殖产品的供应商，凭借自身对所在细分行业即饲料添加剂、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“恒德生物”品牌产品销售已进入全国市场，销售渠道以直销为主、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。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 本期期初 | | 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 | 413,060.06 | 3.41% | 2,718,737.18 | 24.66% | -84.81% |
| 应收账款 | 4,943,564.71 | 40.81% | 1,502,146.71 | 13.62% | 229.10% |

| | | | | | |
|--------|---------------|---------|---------------|---------|---------|
| 其他应收款 | 322,698.50 | 2.66% | 305,842.93 | 2.77% | 5.51% |
| 存货 | 2,685,830.87 | 22.17% | 4,478,962.69 | 40.62% | -40.03% |
| 长期股权投资 | - | 0.00% | - | 0.00% | - |
| 固定资产 | 1,069,451.94 | 8.83% | 826,050.01 | 7.49% | 29.47% |
| 短期借款 | 2,900,000.00 | 23.94% | 2,400,000.00 | 21.77% | 20.83% |
| 应付账款 | 293,188.12 | 2.42% | 380,107.05 | 3.45% | -22.87% |
| 应交税费 | 223,156.15 | 1.84% | 142,959.22 | 1.30% | 56.10% |
| 应付职工薪酬 | 378,897.22 | 3.13% | 281,358.06 | 2.55% | 34.67% |
| 股本 | 9,396,240.00 | 77.57% | 9,396,240.00 | 85.22% | 0.00% |
| 资本公积 | 958,714.23 | 7.91% | 958,714.23 | 8.70% | 0.00% |
| 未分配利润 | -8,366,459.26 | -69.07% | -8,443,188.08 | -76.58% | 0.91% |

项目重大变动原因：

- 1、报告期末应收账款为 494.36 万元，较上年末增加 229.1%，主要原因为公司上年末赊销业务产生的应收账款收款期延长，导致货款暂时未收回，应收账款余额上升明显。
- 2、报告期末存货为 268.58 万元，较上年末减少 40.03%，主要原因为公司上半年进口货物销量上涨，原积压货物得以销售，存货周转较快。
- 3、报告期末应交税费为 22.32 万元，较上年末 14.3 万元增加 56.1%，主要原因为公司进口货物实现销售，部分进口产品进项税率较销项税率低了 4%的税点，且上半年取得上游供应商的年度赠品实现销售无进项导致税负增加。
- 4、报告期末应付职工薪酬为 37.89 万元，较上年末 28.14 万元，增加 34.67%，主要原因为是针对进口产品，为快递占领市场，公司年初制订了销售激励政策。上半年进口产品销量上涨幅度较大，激励政策得以实现导致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 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 | 8,503,070.71 | 100.00% | 10,064,803.48 | 100.00% | -15.52% |
| 营业成本 | 5,741,811.90 | 67.53% | 5,198,789.44 | 51.65% | 10.45% |
| 毛利率 | 32.47% | - | 48.35% | - | - |
| 税金及附加 | 95,398.86 | 1.12% | 75,843.61 | 0.75% | 25.78% |
| 销售费用 | 979,857.88 | 11.52% | 1,390,267.10 | 13.81% | -29.52% |
| 管理费用 | 1,607,271.16 | 18.90% | 1,331,180.15 | 13.23% | 20.74% |
| 研发费用 | 518,037.39 | 6.09% | 597,419.77 | 5.94% | -13.29% |
| 财务费用 | 138,618.44 | 1.63% | 132,420.16 | 1.32% | 4.68% |
| 资产减值损失 | - | 0.00% | - | 0.00% | - |
| 信用减值损失 | - | 0.00% | -82,952.53 | -0.82% | 100.00% |
| 营业利润 | -576,542.25 | -6.78% | 1,315,558.75 | 13.07% | -143.82% |
| 营业外收入 | 15,698.00 | 0.18% | - | 0.00% | - |
| 营业外支出 | 652.93 | 0.01% | 769.45 | 0.01% | -15.14% |

| | | | | | |
|---------------|---------------|--------|---------------|--------|----------|
| 净利润 | -561,497.18 | -6.60% | 1,277,651.64 | 12.69% | -143.95% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -169,906.95 | - | -1,812,014.47 | - | 90.62% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -378,393.69 | - | -295,839.04 | - | -27.91% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -1,757,376.48 | - | 1,332,670.14 | - | -231.87% |

项目重大变动原因:

- 1、报告期内营业利润-57.65 万元，较上年同期减少 143.82%，净利润-56.15 万元，较上年同期减少 143.95%。主要原因为受非洲猪瘟影响，养殖客户复产进展缓慢，子公司恒德生物上半年销量大幅下降，呈现亏损。
- 2、经营活动产生的现金净流量较上年同期增加 90.62%，主要是公司因经营需要，临时向公司控制股东邓志刚借款用于流动资金周转，导致经营经营活动产生的现金流入增加。
- 3、筹资活动产生的现金净流量较上期减少 231.87%，主要原因是公司偿还银行借款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--|------------------|
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 1,382.67 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 15,045.07 |
| 非经常性损益合计 | 16,427.74 |
| 所得税影响数 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 7,484.95 |
| 非经常性损益净额 | 8,942.79 |

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

根据财政部 2018 年修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》的相关要求，自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。该准则对本公司财务状况无影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|---------------|------|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 深圳市佳信饲料有限公司 | 子公司 | 国内贸易、进出口业务等 | 1,000,000.00 | 9,576,867.57 | 6,483,616.43 | 6,640,272.87 | 845,795.32 |
| 深圳市恒德生物科技有限公司 | 子公司 | 饲料、饲料添加剂的研发、生产、销售等 | 18,668,160.00 | 2,630,311.70 | 2,173,388.85 | 1,441,703.86 | -1,381,441.56 |

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，主动承担社会责任。

1、公司秉承以人为本的人才理念，配合公司战略制定了企业人才战略并落地人力资源规划，严格遵守《劳动法》、《合同法》等相关法律法规，积极做好员工的职业技能培训和未来规划管理工作，定期举行知识培训。

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

3、公司加强空调等耗能设备日常监管，淘汰高耗能设备，优化电力能耗管理。

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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

| 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 | 四.二.(一) |
| 是否存在对外担保事项 | <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 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 是否存在日常性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(三) |
| 是否存在其他重大关联交易事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | <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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(四) |
| 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事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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 | | |
| 3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 4,204,000.00 | 2,838,540.27 |
| 4. 其他 | | |

注：报告期内关联交易主要系公司与关联方的关联租赁和关联担保，属于公司日常性关联交易。其中：
 1、关联租赁：本公司作为承租人，公司与胡明明的租车交易年初预计采购交易额 6 万元，本期发生 3 万元；公司与邓志刚的租赁房屋交易年初预计发生额 14.4 万元，本期发生 4.0 万元；
 2、关联方资金拆借：本公司作为借款方，年初预计发生额关联担保金额 400 万元，本期发生 276.05 万元。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动和融资

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% | - | 4,901,865 | 52.17% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,904,365 | 30.91% | - | 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% | - | 4,494,375 | 47.83% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,494,375 | 47.83% | - | 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% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|-------------|-----------|------|-----------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 邓志刚 | 7,398,740 | - | 7,398,740 | 78.75% | 4,494,375 | 2,904,365 | - | - |
| 2 | 深圳市久盛嘉业投资发展 | 1,997,500 | - | 1,997,500 | 21.25% | - | 1,997,500 | - | - |

| | | | | | | | | | |
|--|------------|-----------|---|-----------|------|-----------|-----------|---|---|
| | (有限 合伙) | | | | | | | | |
| | 合计 | 9,396,240 | 0 | 9,396,240 | 100% | 4,494,375 | 4,901,865 | 0 | 0 |
| <p>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。</p> <p>除上述关联关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。</p> | | | | | | | | | |

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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 | 任职起止日期 | |
|-----------|--------------------|----|----------|------------|-----------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 |
| 邓志刚 | 董事长、总经理 | 男 | 1969年4月 | 2018年5月8日 | 2021年5月7日 |
| 崔莹 | 财务总监、董事、董事会秘书 | 女 | 1971年1月 | 2018年5月8日 | 2021年5月7日 |
| 胡明明 | 董事 | 女 | 1980年3月 | 2018年5月8日 | 2021年5月7日 |
| 孙玉行 | 销售部经理、董事 | 男 | 1984年2月 | 2018年5月8日 | 2021年5月7日 |
| 杨文勇 | 西南区营销总监、董事 | 男 | 1984年10月 | 2020年4月13日 | 2021年5月7日 |
| 何丽庄 | 行政人事副经理、监事会主席、职工监事 | 女 | 1988年12月 | 2018年5月8日 | 2021年5月7日 |
| 刘浩浩 | 采购主管、监事 | 男 | 1991年4月 | 2018年5月8日 | 2021年5月7日 |
| 叶延瑞 | 大客户营销总监、监事 | 男 | 1985年8月 | 2020年4月13日 | 2021年5月7日 |
| 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、高级管理人员与股东之间的关系:

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) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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 |
|---------|------|------|
| 管理人员 | 5 | 4 |
| 生产人员 | 8 | 7 |
| 销售人员 | 9 | 8 |
| 技术人员 | 7 | 5 |

| | | |
|------|----|----|
| 财务人员 | 4 | 4 |
| 员工总计 | 33 | 28 |

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2021年6月30日 | 2021年1月1日 |
|---------------|-----|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 6.1 | 413,060.06 | 2,718,737.18 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 6.2 | 4,943,564.71 | 1,502,146.71 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 6.3 | 2,469,381.25 | 814,158.14 |
| 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 | 322,698.50 | 305,842.93 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 6.5 | 2,685,830.87 | 4,478,962.69 |
| 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 | 179,487.98 | 224,425.93 |
| 流动资产合计 | | 11,014,023.37 | 10,044,273.58 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 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 | 1,069,451.94 | 826,050.01 |
| 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 | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 6.9 | 30,000.00 | 155,195.88 |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 1,099,451.94 | 981,245.89 |
| 资产总计 | | 12,113,475.31 | 11,025,519.47 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 6.10 | 2,900,000.00 | 2,400,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 6.11 | 293,188.12 | 380,107.05 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 6.12 | 366,407.08 | |
| 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 | 6.13 | 378,897.22 | 281,358.06 |
| 应交税费 | 6.14 | 223,156.15 | 142,959.22 |
| 其他应付款 | 6.15 | 2,861,593.20 | 76,997.34 |
| 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 | | 47,632.92 | |
| 流动负债合计 | | 7,070,874.69 | 3,281,421.67 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 6.16 | 2,050,000.00 | 4,190,000.00 |
| 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 | | 2,050,000.00 | 4,190,000.00 |
| 负债合计 | | 9,120,874.69 | 7,471,421.67 |
| 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 | 958,714.23 | 958,714.23 |
| 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 | -8,366,459.26 | -8,443,188.08 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 1,988,494.97 | 1,911,766.15 |
| 少数股东权益 | | 1,004,105.65 | 1,642,331.65 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 2,992,600.62 | 3,554,097.80 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 12,113,475.31 | 11,025,519.47 |

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 | 2021年6月30日 | 2021年1月1日 |
|--------------|------|--------------|------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 137,562.75 | 109,588.45 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 12.1 | 1,411,855.87 | 602,691.87 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | | |
| 其他应收款 | 12.2 | 13,178.49 | 10,249.26 |
| 其中：应收利息 | | | |

| | | | |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 341,696.70 | 495,354.76 |
| 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 | | 1,980,380.41 | 1,293,970.94 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 12.3 | 13,270,172.21 | 13,270,172.21 |
| 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 | | 32,148.63 | 15,375.28 |
| 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 | | 13,302,320.84 | 13,285,547.49 |
| 资产总计 | | 15,282,701.25 | 14,579,518.43 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 2,900,000.00 | 2,400,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 667,717.12 | 71,489.12 |
| 预收款项 | | | - |
| 合同负债 | | 307,646.02 | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 60,724.77 | 55,179.73 |
| 应交税费 | | 105,969.84 | 98,283.02 |
| 其他应付款 | | 1,544,881.97 | 2,283,374.01 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | 39,993.98 | |
| 流动负债合计 | | 5,626,933.70 | 4,908,325.88 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 2,050,000.00 | 2,050,000.00 |
| 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 | | 2,050,000.00 | 2,050,000.00 |
| 负债合计 | | 7,676,933.70 | 6,958,325.88 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 9,396,240.00 | 9,396,240.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 1,102,641.33 | 1,102,641.33 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -2,893,113.78 | -2,877,688.78 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 7,605,767.55 | 7,621,192.55 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 15,282,701.25 | 14,579,518.43 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|----------------|------|---------------------|---------------------|
| 一、营业总收入 | 6.20 | 8,503,070.71 | 10,064,803.48 |
| 其中：营业收入 | | 8,503,070.71 | 10,064,803.48 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | 6.20 | 9,080,995.63 | 8,725,920.23 |

| | | | |
|-------------------------------|------|--------------|--------------|
| 其中：营业成本 | | 5,741,811.90 | 5,198,789.44 |
| 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 | 95,398.86 | 75,843.61 |
| 销售费用 | 6.22 | 979,857.88 | 1,390,267.10 |
| 管理费用 | 6.23 | 1,607,271.16 | 1,331,180.15 |
| 研发费用 | 6.24 | 518,037.39 | 597,419.77 |
| 财务费用 | 6.25 | 138,618.44 | 132,420.16 |
| 其中：利息费用 | | 117,376.48 | 123,489.86 |
| 利息收入 | | -359.32 | 22,947.30 |
| 加：其他收益 | 6.26 | 1,382.67 | 59,628.03 |
| 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） | | | -82,952.53 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -576,542.25 | 1,315,558.75 |
| 加：营业外收入 | | 15,698.00 | |
| 减：营业外支出 | | 652.93 | 769.45 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -561,497.18 | 1,314,789.30 |
| 减：所得税费用 | | | 37,137.66 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -561,497.18 | 1,277,651.64 |
| 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） | | -561,497.18 | 1,277,651.64 |
| 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） | | -638,226.00 | 139,348.80 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 76,728.82 | 1,138,302.84 |
| 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (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 | | -561,497.18 | 1,277,651.64 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 76,728.82 | 1,138,302.84 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | -638,226.00 | 139,348.80 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | 0.01 | 0.12 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 0.01 | 0.12 |

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 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|--------------------|------|--------------|--------------|
| 一、营业收入 | 12.4 | 2,514,735.83 | 5,972,406.94 |
| 减：营业成本 | 12.4 | 1,711,658.46 | 4,719,814.02 |
| 税金及附加 | | 13,364.27 | 18,882.75 |
| 销售费用 | | 53,143.13 | 207,819.79 |
| 管理费用 | | 633,243.06 | 631,015.18 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 119,047.87 | 124,860.88 |
| 其中：利息费用 | | 117,376.48 | 123,489.86 |
| 利息收入 | | 124.71 | -653.98 |
| 加：其他收益 | | 907.69 | 2,783.21 |
| 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） | | | 14,752.84 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -14,813.27 | 287,550.37 |
| 加：营业外收入 | | -611.73 | |
| 减：营业外支出 | | - | 581.45 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -15,425.00 | 286,968.92 |
| 减：所得税费用 | | - | - |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -15,425.00 | 286,968.92 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -15,425.00 | 286,968.92 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -15,425.00 | 286,968.92 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|---------------------------|----|---------------------|----------------------|
| 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 | | 6,698,643.92 | 15,136,013.84 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 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 | | 2,785,619.21 | 22,947.30 |
| 经营活动现金流入小计 | | 9,484,263.13 | 15,158,961.14 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 5,779,227.02 | 11,137,813.66 |
| 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 | | 1,702,462.16 | 1,976,727.44 |
| 支付的各项税费 | | 520,990.29 | 684,248.12 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,651,490.61 | 3,172,186.39 |
| 经营活动现金流出小计 | | 9,654,170.08 | 16,970,975.61 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -169,906.95 | -1,812,014.47 |
| 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 | | 378,393.69 | 295,839.04 |
| 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 | | 378,393.69 | 295,839.04 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -378,393.69 | -295,839.04 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 506,160.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | 506,160.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 500,000.00 | 2,550,000.00 |
| 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 | | 500,000.00 | 3,056,160.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,140,000.00 | 1,600,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 117,376.48 | 123,489.86 |
| 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 | | 2,257,376.48 | 1,723,489.86 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,757,376.48 | 1,332,670.14 |
| 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 | | -2,305,677.12 | -775,183.37 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,718,737.18 | 3,887,863.85 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 413,060.06 | 3,112,680.48 |

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 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|-----------------------|----|---------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 2,354,385.00 | 9,813,276.49 |
| 收到的税费返还 | | - | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 624,113.22 | 1,501,230.91 |
| 经营活动现金流入小计 | | 2,978,498.22 | 11,314,507.40 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,140,263.01 | 7,628,526.47 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 396,693.82 | 610,787.91 |
| 支付的各项税费 | | 120,151.76 | 246,188.11 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,649,668.05 | 1,259,242.93 |
| 经营活动现金流出小计 | | 3,306,776.64 | 9,744,745.42 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -328,278.42 | 1,569,761.98 |
| 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 | | 26,370.80 | 17,233.63 |
| 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 | | | 1,494,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 26,370.80 | 1,511,233.63 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -26,370.80 | -1,511,233.63 |
| 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 | | 500,000.00 | 2,550,000.00 |
| 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 | | 500,000.00 | 2,550,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | 1,600,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 117,376.48 | 123,489.86 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 117,376.48 | 1,723,489.86 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 382,623.52 | 826,510.14 |
| 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 | | 27,974.30 | 885,038.49 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 109,588.45 | 995,437.77 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 137,562.75 | 1,880,476.26 |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|-------|------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | √是 □否 | 4.24 |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | □是 √否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | □是 √否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | □是 √否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | □是 √否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | □是 √否 | |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | □是 √否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | □是 √否 | |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | □是 √否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | □是 √否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | □是 √否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | □是 √否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | □是 √否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | □是 √否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | □是 √否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | □是 √否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | □是 √否 | |

附注事项索引说明:

1、会计政策变更：根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁 准则”）的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

(二) 财务报表项目附注

深圳市恒德生物技术股份有限公司 2021 年上半年财务报表附注

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（以下简称“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

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 |
| 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

联合产权交易所以 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以 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以 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以 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以 JZ20150104095 号股权转让见证书见证在案。

2015 年 1 月 19 日，公司全体发起人签订了《发起人协议书》，以 2014 年 12 月 31 日为基准日按原账面净资产折股整体变更为股份有限公司。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《验资报告》（天职业字[2015]2277 号）报告载明：截至 2015 年 1 月 19 日止，贵公司（筹）已收到全体股东以深圳市恒德饲料有限公司净资产折合的股本 5,000,000.00 元。深圳市恒德饲料有限公司 2014 年 12 月 31 日经审计的账面资产总额为 9,871,944.70 元，负债总额为 3,773,063.37 元，净资产为 6,098,881.33 元（其中：实收资本 5,000,000.00 元，资本公积 2,226,172.21 元，未分配利润-1,127,290.88 元）。

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

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

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

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

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

股东通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式转让公司流通股，截至 2021 年 6 月 30 日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 2021 年 8 月 25 日决议批准报出。

本公司 2021 年上半年纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要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

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。

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“4.22 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.26 重大会计判断和估计”。

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。本财务报表所载财务信息的会计期间自 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 6 月 30 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及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。

本公司在前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、清偿负债同时进行时，

本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.23 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

2018年12月7日，财政部发布了关于修订印发《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

根据新旧准则衔接规定，公司自2021年1月1日执行新租赁准则，本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

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。 |
| 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2019年12月在申请增值税减免税备案登记时，根据新的税务政策，无需备案，可在申报时进行免税申报即可，即该项饲料产品免征增值税优惠至无限期。

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 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 6 月 30 日，本期指 2021 年上半年，上期指 2020 年上半年。

6.1 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 库存现金 | 19,341.98 | 146,219.19 |
| 银行存款 | 393,718.08 | 2,572,517.99 |
| 合计 | 413,060.06 | 2,718,737.18 |

6.2 应收账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应收账款 | 4,943,564.71 | 1,502,146.71 |
| 合计 | 4,943,564.71 | 1,502,146.71 |

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

6.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 | 4,700,801.60 | 1,451,924.60 |
| 1 至 2 年 | 407,386.73 | 35,160.00 |
| 2 至 3 年 | 22,500.00 | 182,020.73 |
| 3 至 4 年 | 142,182.17 | 126,877.56 |
| 4 至 5 年 | 0.00 | 91,785.39 |
| 5 年以上 | 418,550.39 | 362,234.61 |
| 小计 | 5,691,420.89 | 2,250,002.89 |
| 减：坏账准备 | 747,856.18 | 747,856.18 |
| 合计 | 4,943,564.71 | 1,502,146.71 |

6.2.2 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 |
|-------------------|--------------|------------------|-------------|
| 温氏集团 | 3,514,053.00 | 61.74 | 278,143.30 |
| 越秀风行 | 441,600.00 | 7.76 | 15,632.64 |
| 新广农牧 | 142,700.00 | 2.51 | 5,051.58 |
| 科朗集团 | 102,820.00 | 1.81 | 3,639.83 |
| 东莞兴业生物科技有限公司四会分公司 | 95,600.00 | 1.68 | 82,814.60 |

| | | | |
|----|--------------|-------|------------|
| 合计 | 4,296,773.00 | 75.50 | 385,281.95 |
|----|--------------|-------|------------|

6.2.3 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6.2.4 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 | 2,469,381.25 | 100 | 814,158.14 | 100 |
| 合计 | 2,469,381.25 | | 814,158.14 | — |

6.3.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占预付账款年末余额合计数的比例(%) |
|----------------------|-------|---------------------|------|--------------------|
| Schippers ExportB.V. | 预付采购款 | 2,469,381.25 | 1年以内 | 100.00 |
| 合计 | | 2,469,381.25 | | 100.00 |

6.4 其他应收款

6.4.1 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 | 322,698.50 | 305,842.93 |
| 合计 | 322,698.50 | 305,842.93 |

6.4.1.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 1年以内 | 36,641.49 | 57,285.92 |
| 1至2年 | 37,500.00 | 10,000.00 |
| 2至3年 | 264,354.00 | 254,354.00 |
| 3年以上 | 300.00 | 300.00 |
| 小计 | 338,795.49 | 321,939.92 |
| 减：坏账准备 | 16,096.99 | 16,096.99 |
| 合计 | 322,698.50 | 305,842.93 |

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 | 41,941.49 | 47,285.92 |

| | | |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 押金/保证金 | 296,854.00 | 274,654.00 |
| 合计 | 338,795.49 | 321,939.92 |

6.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 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 | 73.60% | 12,467.70 |
| 深圳市康成塑料制品有限公司 | 押金/保证金 | 27,500.00 | 1年以内 | 8.12% | 1,375.00 |
| 深圳市富茂环保包装材料有限公司 | 应收暂付款 | 14,300.00 | 1年以内 | 4.22% | 715.00 |
| 广州越秀风行农牧有限公司 | 押金/保证金 | 10,000.00 | 1年以内 | 2.95% | 500.00 |
| 德州乡盛牧业有限公司 | 押金/保证金 | 10,000.00 | 1年以内 | 2.95% | 500.00 |
| 合计 | — | 311,154.00 | — | 91.84% | 15,557.70 |

6.4.1.4 期末无涉及政府补助的应收款项

6.4.1.5 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

6.4.1.6 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

6.4.1.7 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。

6.4.1.8 期末其他应收款中无应收其他关联方款项。

6.5 存货

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 626,247.60 | - | 626,247.60 |
| 在产品 | 46,690.07 | - | 46,690.07 |
| 库存商品 | 2,012,893.20 | - | 2,012,893.20 |
| 周转材料 | | - | |
| 发出商品 | - | - | - |
| 合计 | 2,685,830.87 | 0.00 | 2,685,830.87 |

(续)

| 项目 | 期初余额 | | |
|------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 706,476.45 | - | 706,476.45 |
| 在产品 | 16,488.88 | - | 16,488.88 |
| 库存商品 | 3,755,997.36 | - | 3,755,997.36 |

| | | | |
|-----------|---------------------|---|---------------------|
| 周转材料 | | - | |
| 发出商品 | | - | - |
| 合计 | 4,478,962.69 | - | 4,478,962.69 |

6.6 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 待抵扣增值税 | 179,487.98 | 148,339.33 |
| 预缴所得税 | | 76,086.60 |
| 合计 | 179,487.98 | 224,425.93 |

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 | 1,699,479.88 | 1,091,000.00 | 986,976.94 | 3,777,456.82 |
| 2、本期增加金额 | 2,300.00 | 353,784.43 | 26,370.80 | 382,455.23 |
| (1) 购置 | 2,300.00 | 353,784.43 | 26,370.80 | 382,455.23 |
| (2) 在建工程转入 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (3) 企业合并增加 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3、本期减少金额 | 4061.54 | 0 | 0 | 4,061.54 |
| (1) 处置或报废 | 4,061.54 | 0.00 | 0.00 | 4,061.54 |
| 4、期末余额 | 1,697,718.34 | 1,444,784.43 | 1,013,347.74 | 4,155,850.51 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1、期初余额 | 1,054,790.56 | 1,503,179.30 | 393,436.95 | 2,951,406.81 |
| 2、本期增加金额 | 88,972.69 | 5,993.95 | 43,433.73 | 138,400.37 |
| (1) 计提 | 88,972.69 | 5,993.95 | 43,433.73 | 138,400.37 |
| 3、本期减少金额 | 3,408.61 | - | - | 3,408.61 |
| (1) 处置或报废 | 3,408.61 | 0.00 | 0.00 | 3,408.61 |
| 4、期末余额 | 1,140,354.64 | 1,509,173.25 | 436,870.68 | 3,086,398.57 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1、期初余额 | | | | |
| 2、本期增加金额 | | | | |
| (1) 计提 | | | | |

| | | | | |
|-----------|------------|-------------|------------|--------------|
| 3、本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| 4、期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1、期末账面价值 | 557,363.70 | -64,388.82 | 576,477.06 | 1,069,451.94 |
| 2、期初账面价值 | 644,689.32 | -412,179.30 | 593,539.99 | 826,050.01 |

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 | - | - |
| (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 | 55,213.67 | 55,213.67 |
| 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 | 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 | - | - |

| 项目 | 软件 | 合计 |
|----------|----|----|
| 2、期初账面价值 | - | - |

6.9 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|---------------|-------------------|--------|-------------------|--------|------------------|
| 租入房屋装修(含车间改造) | 95,195.88 | | 95,195.88 | - | 0.00 |
| 车辆租赁费 | 60,000.00 | | 30,000.00 | - | 30,000.00 |
| 合计 | 155,195.88 | | 125,195.88 | - | 30,000.00 |

6.10 短期借款

6.10.1 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 保证借款 | 2,900,000.00 | 2,400,000.00 |
| 合计 | 2,900,000.00 | 2,400,000.00 |

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。截止2021年6月30日，该项借款余额为2,900,000.00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。

6.11 应付账款

6.11.1 应付账款列示

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|-------------------|-------------------|
| 应付账款 | 293,188.12 | 380,107.05 |
| 合计 | 293,188.12 | 380,107.05 |

6.11.2 期末应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

6.12 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------------|------|
| 合同负债 | 307,646.02- | - |
| 合计 | 307,646.02- | - |

6.13 应付职工薪酬

6.13.1 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 一、短期薪酬 | 281,358.06 | 1,896,771.87 | 1,799,232.71 | 378,897.22 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 89,954.44 | 89,954.44 | |
| 合计 | 281,358.06 | 1,986,726.31 | 1,889,187.15 | 378,897.22 |

6.13.2 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 281,358.06 | 1,702,462.16 | 1,604,923.00 | 378,897.22 |
| 2、职工福利费 | - | 114,749.93 | 114,749.93 | - |
| 3、社会保险费 | - | 25,504.64 | 25,504.64 | - |
| 其中：医疗保险费 | - | 22,074.64 | 22,074.64 | - |
| 工伤保险费 | - | 678.58 | 678.58 | - |
| 生育保险费 | - | 2,751.42 | 2,751.42 | - |
| 4、住房公积金 | - | 28,550.50 | 28,550.50 | - |
| 合计 | 281,358.06 | 1,896,771.87 | 1,799,232.71 | 378,897.22 |

6.13.3 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|------------------|------------------|------|
| 1、基本养老保险 | - | 87,450.40 | 87,450.40 | - |
| 2、失业保险费 | - | 2,504.04 | 2,504.04 | - |
| 合计 | - | 89,954.44 | 89,954.44 | - |

6.14 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 增值税 | 207,472.54 | 92,321.99 |
| 企业所得税 | 10,264.05 | 8,345.01 |
| 城市维护建设税 | 3,456.15 | 2,896.04 |
| 教育费附加 | 1,963.41 | 39,396.18 |
| 合计 | 223,156.15 | 142,959.22 |

6.15 其他应付款

6.15.1 款项性质

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------------|------------------|
| 股东拆借款 | 2,760,540.27 | - |
| 员工往来款 | 41,225.93 | 72,991.72 |
| 其他 | 59,827.00 | 4,005.62 |
| 合计 | 2,861,593.20 | 76,997.34 |

6.16 长期借款

6.16.1 长期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------------|---------------------|
| 保证借款 | 2,050,000.00 | 2,050,000.00 |
| 信用借款 | | 2,140,000.00 |
| 合计 | 2,050,000.00 | 4,190,000.00 |

子公司深圳市佳信饲料有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为D10055840H0001C9900000000399606101001020190617 的授信协议，约定贷款授信额度为 2,140,000.00 元，生效日期为 2020 年 5 月 22 日，到期日为 2021 年 5 月 22 日，担保方式为信用免担保。2020 年 12 月 29 日，公司从深圳前海微众银行股份有限公司贷款 2,140,000.00 元，借款期限为 2020 年 12 月 29 日至 2022 年 12 月 28 日。截止 2021 年 6 月 30 日，该项借款余额为 0.00 元。

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。公司在此贷款合同项下，2020 年 1 月 7 日，本公司向债权人借款 400,000.00 元，借款期限为 2020 年 1 月 7 日至 2022 年 1 月 7 日，公司 2020 年 12 月 31 日已归还借款 400,000.00 元；2020 年 2 月 12 日，本公司向债权人借款

500,000.00元,借款期限为2020年2月12日至2022年2月11日,公司2020年12月31日归还100,000.00元,该项借款余额为400,000.00元;2020年6月19日,本公司向债权人借款1,650,000.00元,借款期限为2020年6月19日至2022年1月19日;与此借款相关的保证事项详见附注6.11短期借款。

6.17 股本

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

6.18 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|------------|------|------|------------|
| 资本溢价 | 958,714.23 | - | - | 958,714.23 |
| 合计 | 958,714.23 | - | - | 958,714.23 |

6.19 未分配利润

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 年初未分配利润 | -8,443,188.08 | -8,672,228.65 |
| 加: 本年归属于母公司股东的净利润 | 76,728.82 | 229,040.57 |
| 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 | -8,366,459.26 | -8,443,188.08 |

6.20 营业收入和营业成本

| 项目 | 2021年1-6月 | | 2020年1-6月 | |
|------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 8,503,070.71 | 5,741,811.90 | 10,064,803.48 | 5,198,789.44 |
| 合计 | 8,503,070.71 | 5,741,811.90 | 10,064,803.48 | 5,198,789.44 |

6.21 税金及附加

| 项目 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|---------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税 | 29,725.35 | 35,310.60 |
| 教育费附加 | 23,451.58 | 26,630.77 |
| 房产税 | 42,221.93 | 13,902.24 |
| 合计 | 95,398.86 | 75,843.61 |

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 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|----------|------------|--------------|
| 职工薪酬 | 526,679.00 | 596,073.10 |
| 招待费 | 148,838.41 | 140,468.00 |
| 差旅费 | 276,216.43 | 263,809.01 |
| 运输费及物料消耗 | | 203,627.98 |
| 宣传费 | 0.00 | 4,750.00 |
| 会务费 | 28,124.04 | 78,974.29 |
| 其他 | 0.00 | 102,564.72 |
| 合计 | 979,857.88 | 1,390,267.10 |

6.23 管理费用

| 项目 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 847,923.13 | 546,832.39 |
| 办公费 | 66,650.44 | 34,611.94 |
| 折旧摊销费 | 99,915.93 | 121,638.14 |
| 租赁费 | 338,039.13 | 270,818.66 |
| 中介费 | 163,498.51 | 0.00 |
| 会务及招待费 | 6,229.74 | 24,502.09 |
| 差旅费 | 15,586.83 | 17,194.36 |
| 其他 | 69,427.45 | 315,582.57 |
| 合计 | 1,607,271.16 | 1,331,180.15 |

6.24 研发费用

| 项目 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|----|-----------|-----------|
|----|-----------|-----------|

| | | |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 职工薪酬 | 322,323.27 | 411,743.45 |
| 研发物料 | 12,586.28 | 14,888.22 |
| 检测实验费 | 57,690.57 | 28,909.72 |
| 差旅费 | 39,320.35 | 36,431.21 |
| 折旧摊销费 | 27,419.64 | 36,342.63 |
| 租赁费 | 58,697.28 | 58,697.28 |
| 其他 | 0.00 | 10,407.26 |
| 合计 | 518,037.39 | 597,419.77 |

6.25 财务费用

| 项目 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 利息支出 | 117,376.48 | 228,364.36 |
| 减：利息收入 | -359.32 | 3,783.41 |
| 手续费及其他 | 20,882.64 | 45,556.85 |
| 合计 | 138,618.44 | 270,137.80 |

6.26 其他收益

| 项目 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 | 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 | 1,382.67 | 59,628.03 | |
| 合计 | 1,382.67 | 59,628.03 | |

其中，计入当期损益的政府补助：

| 项目 | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-----------|-----------------|------------------|-----------------|
| 专项补助 | - | 54,000.00 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | - | 3,239.28 | 与收益相关 |
| 个税返还 | 1,382.67 | 2,388.75 | 与收益相关 |
| 合计 | 1,382.67 | 59,628.03 | |

7、在其他主体中的权益

| 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、生产、销售 | 53.80 | | 设立 |

8、关联方及关联交易

8.1 本公司最终控制方

本公司的最终控制方是邓志刚，直接持股比例为 78.74%，间接持股比例为 21.26%。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|---------|-------------|
| 胡明明 | 公司董事、高管 |
| 武莉 | 最终控制方邓志刚之配偶 |

8.4 关联方交易情况

8.4.1 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 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|-------|--------|-----------|-----------|
| 胡明明 | 车辆 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 邓志刚 | 房屋 | 76,640.00 | 91,968.00 |

8.4.2 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。

9、承诺及或有事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

10、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。

11、本期合并范围未发生变动

12、母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 | 1,335,882.60 | 536,718.60 |
| 1至2年 | 18,860.00 | 18,860.00 |
| 2至3年 | 182,020.00 | 182,020.00 |
| 3至4年 | 92,070.17 | 92,070.17 |
| 4至5年 | 6,200.00 | 6,200.00 |
| 5年以上 | 69,560.00 | 69,560.00 |
| 小计 | 1,714,592.77 | 905,428.77 |
| 减：坏账准备 | 302,736.90 | 302,736.90 |
| 合计 | 1,411,855.87 | 602,691.87 |

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 | 1,019,312.77 | 100.00 | 302,736.90 | 29.70 | 716,575.87 |

| | | | | | |
|-----------|---------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 其中：[组合1] | 1,009,312.77 | 99.02 | 302,736.90 | 29.99 | 706,575.87 |
| 其中：[组合2] | 10,000.00 | 0.98 | | | 10,000.00 |
| 合计 | 1,019,312.77 | 100.00 | 302,736.90 | 33.44 | 716,575.87 |

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 | 905,428.77 | 100.00 | 302,736.90 | 33.44 | 602,691.87 |
| 其中：[组合1] | 824,710.77 | 91.09 | 302,736.90 | 36.71 | 521,973.87 |
| 其中：[组合2] | 80,718.00 | 8.91 | | | 80,718.00 |
| 合计 | 905,428.77 | 100.00 | 302,736.90 | 33.44 | 602,691.87 |

12.1.3 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 | 1,009,312.77 | 302,736.90 | 29.99 |
| 合计 | 1,009,312.77 | 302,736.90 | 29.99 |

12.1.4 坏账准备的情况

| 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|------|------|------------|
| 302,736.90 | | | 302,736.90 |

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 | 账龄 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|-------------------|-------------------|------|-----------------|-------------------|
| 贵州风行马干山畜牧有限公司 | 414,000.00 | 1年以内 | 24.15 | 14,655.60 |
| 献县温氏畜牧有限公司 | 131,400.00 | 1年以内 | 7.66 | 4,651.56 |
| 清远温氏种猪科技有限公司 | 109,800.00 | 3~4年 | 6.40 | 106,231.50 |
| 江苏淮州温氏畜牧有限公司 | 98,711.00 | 1~2年 | 5.76 | 4,009.95 |
| 东莞兴业生物科技有限公司四会分公司 | 95,600.00 | 2~4年 | 5.58 | 82,814.60 |
| 合计 | 849,511.00 | | 49.55 | 212,363.21 |

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 | 13,417.92 | 10,488.69 |
| 1 至 2 年 | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - |
| 3 年以上 | 300.00 | 300.00 |
| 小计 | 13,717.92 | 10,788.69 |
| 减：坏账准备 | 539.43 | 539.43 |
| 合计 | 13,178.49 | 10,249.26 |

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 | 3,417.92 | 488.69 |
| 押金/保证金 | 10,300.00 | 10,300.00 |
| 合计 | 13,178.49 | 10,788.69 |

12.2.3 期末无涉及政府补助的应收款项

12.2.4 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12.2.5 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

12.2.6 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。

12.2.7 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 | 13,270,172.21 | - | 13,270,172.21 | 13,270,172.21 | - | 13,270,172.21 |
| 合计 | 13,270,172.21 | - | 13,270,172.21 | 13,270,172.21 | - | 13,270,172.21 |

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 | 10,044,000.00 | - | - | 10,044,000.00 | - | - |
| 合计 | 13,270,172.21 | - | - | 13,270,172.21 | - | - |

12.4 营业收入、营业成本

| 项目 | 2021年1-6月 | | 2020年1-6月 | |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 2,514,735.83 | 1,711,658.46 | 5,972,406.94 | 4,719,814.02 |
| 合计 | 2,514,735.83 | 1,711,658.46 | 5,972,406.94 | 4,719,814.02 |

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 | 1,128,648.18 | 811,141.72 | 4,118,933.54 | 3,214,665.14 |
| 农牧设备类 | 761,618.63 | 575,011.16 | 1,853,473.40 | 1,505,148.88 |
| 清洗消毒类 | 624,469.02 | 325,505.58 | | |
| 合计 | 2,514,735.83 | 1,711,658.46 | 5,972,406.94 | 4,719,814.02 |

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 | 1,382.67 | - |
| 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 | - | - |
| 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 | 15,045.07 | - |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | - | - |
| 小计 | 16,427.74 | - |
| 所得税影响额 | | - |
| 少数股东权益影响额（税后） | 7,484.95 | - |
| 合计 | 8,942.79 | - |

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 | 3.93% | 0.01 | -0.06 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 3.48% | 0.01 | -0.06 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市恒德生物技术股份有限公司

二〇二一年八月二十五日

第八节 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) 报告期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