



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

— 2021 —

公司年度大事记

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. 2021 年，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；
3. 2021 年，根据市场调研和客户需求的变化，公司控制子公司深圳市恒德生物科技有限公司自主研发生产定制产品“德益舒 II”，并在 10 月正式上市销售。
4. 2021 年 12 月，为适配市场的变化、精准产品定位，公司将战略产品“恒益菌”定位语明确为：“爱吃腹泻少，‘恒益菌’少不了”；广告视频语明确为：“爱吃好养更省心，减少腹泻‘恒益菌’”，将“恒益舒”系列产品定位为“疫苗伴侣”。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	10
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	12
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	120

第一节 重要提示、目录和释义

【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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、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)受我公司委托，对公司 2021 年度财务报表进行了审计，并出具了包含持续经营重大不确定段落的无保留意见的《审计报告》（中审亚太审字（2022）002883 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关规定，现将有关情况进行说明：

一、审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落

该段落的内容为：“我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注 2.2 所述，2019 年、2020 年和 2021 年度的净利润分别为-1,775,385.91 元、-314,741.52 元和-2,888,037.46 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。公司对此采取了拓展公司产品链、强化预算管理、增加经营团队等整改措施，该事项不影响已发表的审计意见。”

二、董事会关于审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所涉及事项的说明

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2021 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。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，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。

三、董事会意见

公司董事会认为中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度的财务情况及经营成果。董事会正在组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、对大客户集中销售风险	2021 年公司前五大客户的年度销售金额占比由 2020 年的 74.68%上升为 76.52%，公司大客户集中销售的风险依然存在。

	<p>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行业目标客户主要为大型养殖类集团企业，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。</p>
<p>2、经营业绩波动性风险</p>	<p>公司 2021 年、2020 年度销售规模分别为 1,266.22 万元、1,375.95 万元，2021 年较 2020 年减少 7.98%。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。</p>
<p>3、应收账款坏账风险</p>	<p>2021 年 12 月 31 日，公司应收账款账面净值金额为 171.93 万元，占期末资产总额的 13.04%。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。2021 年公司应收账款周转率为 5.26，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、</p>

	<p>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。</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生物安全类产品，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。</p>
<p>6、持续经营风险</p>	<p>中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2021 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。应对措施如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、研发方面，立足客户需求，不断拓展产品链，优先支持技术的攻关，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，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。 3、市场拓展方面，品牌推广方面，公司将秉承“定位+执行”的战略主题，加强市场调研力度，在此基础上结合宏观环境和行业特性有针对性的分析客户需求，开展各类品牌推广活动；渠道上，公司将进一步完善全国性的市场布局，发展区域经销商，以此来保证持续造血功能。 4、人力资源方面，公司不断加强员工技能提升，建立人力资源定期评估机制和晋升通道，稳定核心人员，完善员工激励机

	<p>制。同时，优化内部人员结构及管理制度流程，围绕公司年度总目标对各部门的工作加强跟踪及评估，加大人力资本投入，实现可持续高效经营。</p> <p>5、财务管理方面，以“全面数字化管理”为管理的核心思想，强化预算管理，对客户管理向精益管理转变，财务人员不仅要懂业务，更要向管理要效益，严控预算管理，加大应收账款管理力度，保持合理的现金流。</p>
7、偿债风险	<p>公司 2021 年、2020 年度合并资产负债率分别为 94.95%、67.76%，2021 年较 2020 年上升了 27.19 个百分点。销售端，受“非洲猪瘟”影响，大型养殖企业存栏持续下降，导致公司饲料添加剂业务大幅减少。该类产品销售下降直接导致公司控股子公司恒德生物的产量下降，佳信饲料的销量下降。而经营端，固定费用和进口业务预付采购款需要投入更多资金维持公司正常运作，故提高了在银行的担保贷款额度。导致资产负债率大幅度提高。</p> <p>应对措施：公司已经开展多层面的工作，配合公司发展战略，加强产品定位、品牌推广、市场布局等措施，力争扭转经营困局，早日完成自身造血功能，提高偿债能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

本期新增风险如下：1.持续经营风险；2.偿债风险

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、恒德股份	指	深圳市恒德生物技术股份有限公司
恒德饲料	指	深圳市恒德饲料有限公司
久盛嘉业有限合伙	指	深圳市久盛嘉业投资发展（有限合伙）
佳信饲料	指	深圳市佳信饲料有限公司
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 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
农牧设备	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的设备类产品，包括清洗消毒配套一体机等设备及配件、注射系统（为动物注射用的操作系统，含

		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
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
越秀风行集团	指	广州越秀风行农牧有限公司及其下属分子公司
荷兰 MS	指	Schippers Export B.V.

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	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-A05 农、林、牧、渔服务业-A053 畜牧服务业-A0530 畜牧服务业
主要业务	生产、销售饲料添加剂，销售国内外知名品牌饲料添加剂
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 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	9,396,240.00 元	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	
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及连续签字年限	陈刚	侯新满
	5年	4年
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、经营情况和管理层分析

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	12,662,182.49	13,759,542.05	-7.98%
毛利率%	30.63%	43.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,635,904.56	229,040.57	-814.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,711,031.57	100,500.35	-1,802.51%
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）	-149.56%	11.80%	-
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）	-156.43%	5.18%	-
基本每股收益	-0.17	0.02	-950.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,180,501.18	11,025,519.47	19.55%
负债总计	12,514,440.84	7,471,421.67	67.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	275,861.59	1,911,766.15	-85.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.20	-85.00%
资产负债率%（母公司）	53.01%	47.73%	-
资产负债率%（合并）	94.95%	67.76%	-
流动比率	0.87	3.06	-
利息保障倍数	-4.47	-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	-1,203,418.72	-3,597,773.25	66.55%
应收账款周转率	5.26	3.33	-
存货周转率	1.77	2.33	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.55%	-13.75%	-
营业收入增长率%	-7.98%	-45.78%	-
净利润增长率%	-817.59%	-82.27%	-

(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%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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，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	100,364.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,835.67
非经常性损益合计	118,199.90
所得税影响数	13,464.52
少数股东权益影响额（税后）	29,608.37
非经常性损益净额	75,127.01

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”), 本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则。

首次执行新租赁准则, 调整首次执行当年年初财务报表相关情况

根据新租赁准则的规定, 对于首次执行日前已存在的合同, 本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同, 本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。其中, 对首次执行日的融资租赁, 本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值, 分别计量使用权资产和租赁负债; 对首次执行日的经营租赁, 作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债; 原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金, 纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产: A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的增量借款利率作为折现率); B、与租赁负债相等的金额, 并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定, 对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对首次执行日(2021 年 1 月 1 日)合并资产负债表以下项目产生影响:

单位:人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	4,817,881.54	4,817,881.54
一年内到期的非流动负债		1,047,035.16	1,047,035.16
租赁负债	-	3,770,846.38	3,770,846.38

(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。

(十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(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、生物安全产品等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动保行业终端消费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，公司以“致力于健康养殖，运用生物技术，为养殖集团实现食品安全提供产品服务”为企业使命，自主研发、生产具有先进水平和高性价比的饲料添加剂产品和动物保健品，同时，除了满足客户不断增长的养殖需求，还引进提高养殖生物安全的清洗消毒类产品以及提升生产效率的农牧设备，在解决客户养殖问题需求的基础上提升到为客户的效益需求提供解决方案。销售渠道由直销为主、经销为辅转向大区经销商、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，在保证安全库存的基础上，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。针对大型畜牧养殖集团公司，采用直销模式，以便更加贴近客户，获得市场需求的 firsthand 资料，为客户提供全面服务支持，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。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

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) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	442,620.91	3.36%	2,718,737.18	24.66%	-83.72%
应收票据			-	0.00%	
应收账款	1,719,273.87	13.04%	1,502,146.71	13.62%	14.45%
存货	5,428,435.48	41.19%	4,478,962.69	40.62%	21.20%
投资性房地产			-	0.00%	
长期股权投资				0.00%	
固定资产	1,007,249.24	7.64%	826,050.01	7.49%	21.94%
在建工程				0.00%	
无形资产			-	0.00%	
商誉			-	0.00%	
短期借款	5,440,000.00	41.27%	2,400,000.00	17.23%	126.67%
长期借款			4,190,000.00	42.54%	-100.00%

资产负债项目重大变动原因：

1、2021 年末货币资金为 44.26 万元，较上年末减少 83.72%，主要原因为公司进口产品预付款较大，且收入下降导致经营现金流减少所致。

2、2021 年末短期借款为 544.00 万元，较上年末增加 126.67%，主要原因为公司向宁波银行的贷款额度增加，新增 300 万元的短期借款。

3、2021 年末长期借款为 0 万元，较上年末减少 100%，主要原因为长期借款即将到期，因此转入一年内到期的非流动负债，导致长期借款减少。

4、2021 年末固定资产为 100.72 万元，较上年末增加 21.94%，主要原因为公司新购入车辆导致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	12,662,182.49	-	13,759,542.05	-	-7.98%
营业成本	8,783,960.68	69.37%	7,771,522.28	56.48%	13.03%
毛利率	30.63%	-	43.52%	-	-
销售费用	2,205,309.32	17.42%	2,506,366.67	18.22%	-12.01%
管理费用	2,888,931.02	22.82%	2,384,127.45	17.33%	21.17%
研发费用	991,171.85	7.83%	1,276,276.11	9.28%	-22.34%
财务费用	561,409.90	4.43%	270,137.80	1.96%	107.82%
信用减值损失	-101,255.32	-0.80%	34,578.71	0.25%	-392.83%
资产减值损失	-56,049.60	-0.44%	-	0.00%	
其他收益	100,364.23	0.79%	212,427.03	1.54%	-52.75%
投资收益	129.67	0.00%	24,717.60	0.18%	-99.48%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	
资产处置收益	0	0%	-15,564.70	-0.11%	100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-2,924,124.82	-23.09%	-302,420.57	-2.20%	-866.91%
营业外收入	17,706.00	0.14%	30.57	0.00%	57,819.53%
营业外支出	652.93	0.01%	1,134.88	0.01%	-42.47%
净利润	-2,888,037.46	-22.81%	-314,741.52	-2.29%	-817.59%

项目重大变动原因：

- 1、公司 2021 年营业成本 878.40 万元，较上年同期增加 13.03%，主要原因为公司的产品结构发生较大变化，消毒清洗类产品销售占比较大，该产品的物流运输费用较高，成本增加；
- 2、公司 2021 年销售费用 220.53 万元，较上年同期减少 12.01%，主要原因是销售费用中运费调整至主营业务成本所致；
- 3、公司 2021 年管理费用 288.89 万元，较上年同期增加 21.17%，主要原因是仓租由销售费用调整至管理费用导致；
- 4、公司 2021 年研发费用 99.12 万元，较上年同期减少 22.34%，主要原因是摊销入研发费用的租赁费调整至租赁负债导致；
- 5、公司 2021 年财务费用 56.14 万元，较上年同期增加 107.82%，主要原因是公司自主进口业务前期垫付资金较大，贷款金额增加导致；
- 6、公司 2021 年信用减值损失 10.13 万元，较上年同期增加 392.83%，主要原因是客户回款慢导致计提的坏账准备增加；
- 7、公司 2021 年营业利润为-292.41 万元，较上年同期减少 866.91%，主要原因是行业猪价下降，主要客户需求减少，公司收入减少而成本费用增加导致。
- 8、公司 2021 年净利润为-288.80 万元，较上年同期减少 817.59%，主要原因是营业利润下降导致。

(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	12,662,182.49	13,759,542.05	-7.98%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	8,783,960.68	7,771,522.28	13.03%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
饲料添加剂	3,392,395.78	2,292,045.52	32.44%	-62.47%	-44.90%	-21.54%
兽药	-	-	-	-100.00%	-100.00%	0%
农牧设备类	1,391,259.24	1,226,117.99	11.87%	-40.10%	-33.94%	-8.22%
清洗消毒类	7,878,527.47	5,265,797.17	33.16%	427.59%	490.03%	-7.07%
合计	12,662,182.49	8,783,960.68	30.63%	-7.98%	13.03%	-12.89%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2021年销售收入较2020年下降7.98%，其中：

- 1、饲料添加剂产品收入较上年同期下降62.47%，原因是大型养殖企业受“非瘟”影响，存栏普遍较低，客户端经营压力大，对添加剂产品的需要降低，导致公司收入大幅减少；
- 2、兽药产品较上年同期下降100%，原因是自2020年下半年起，饲料行业政策向无抗、禁抗逐步过渡。鉴于饲料中禁止使用抗生素，公司经营的兽药产品逐步减少直至不再销售，导致该产品销售收入大幅度下降；
- 3、农牧设备类较上年同期收入下降40.1%，原因是受存栏小的影响，养殖客户对生物安全类产品的需求增加，对提升效率的需求大幅度降低，导致该类产品销量大幅度下降；
- 4、清洗消毒类产品的销量收入增加427.29%，原因是下游养殖企业的存栏低，养殖环境恶劣，对生物安全的需求持续增强，故清洗消毒类产品的需求爆发式增长。

(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	7,937,798.57	62.69%	否
2	越秀风行集团	604,513.30	4.77%	否
3	新广农牧	427,893.78	3.38%	否
4	郑州越朗生物科技有限公司	361,798.68	2.86%	否
5	兴嫩猪生物科技（浙江）有限公司	356,761.07	2.82%	否

合计	9,688,765.40	76.52%	-
----	--------------	--------	---

(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	荷兰 MS	6,273,132.98	78.90%	否
2	北京老哈默国际农业科技发展有限公司	494,983.50	6.23%	否
3	福建格瑞科技有限公司	313,072.20	3.94%	否
4	上海美农生物科技股份有限公司	119,300.00	1.50%	否
5	郑州福润德生物工程有限公司	84,336.50	1.06%	否
合计		7,284,825.18	91.63%	-

1、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	-1,203,418.72	-3,597,773.25	66.55%
投资活动产生的现金流量净额	-408,160.75	-439,149.06	7.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-678,803.38	2,867,795.64	-123.67%

现金流量分析：

1、报告期内因外部环境不利因素导致销售收入降低，因此当期销售商品，提供劳务收到的现金降低同比降低 27.81%，进口采购降低幅度更大，导致购买商品接受劳务支付的现金同比降低 33.82%，支付其他与经营活动有关的现金（经营性付现费用）同比降低 58.93%，综合导致经营活动现金净流量增长 66.55%。

2、经营活动现金流与净利润之间差异主要为固定资产折旧，使用权资产折旧，长期待摊费用以及资产减值准备的非付现因素影响。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-67.88 万元，较上年同期减少 123.67%，主要原因是按新租赁准则计入本期支付的租赁资产本金增加，以及公司对外借款增加导致利息增加所致

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√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	控股子公司	国内贸易、进出口业务等	1,000,000.00	6,477,065.26	5,806,056.57	8,281,042.81	168,235.46

深圳市恒德生物科技有限公司	控股子公司	饲料、饲料添加剂的生产、研发、销售等	18,668,160.00	5,477,621.35	844,586.03	2,775,133.66	-2,710,244.38
---------------	-------	--------------------	---------------	--------------	------------	--------------	---------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

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

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管理制度，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动物保健品及基于生物安全体系的配套产品，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，致力于“清洁健康养殖”，运用生物技术，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2021年12月31日，公司合并层面资产负债率为94.95%，流动比率为0.87，公司合并总资产为1,318.05万元，较2020年末增加了19.55%。归属于母公司的净资产为27.59万元，较2020年末减少了85.57%。2021年全年实现营收1,266.22万元，资产负债率增加，偿债能力下降。

根据会计师事务所的审计结果，公司2019年、2020年和2021年度的净利润分别为-1,775,385.91元、-314,741.52元和-2,888,037.46元，连续3年亏损，主要原因是养殖大环境差，需求衰减，导致经营性持续亏损。

未来，为应对行业及养殖环境的不确定性，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研发的不断深入，公司不断拓展产品链，立足客户需求，优先支持可持续经营类技术的攻关，鼓励自主研发与各科研院所的合作研究，不断提升企业的技术能力。同时，开展多层次技术推广会、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，完成了总共多项产品的定型和优化，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，在产品走向市场的过程中，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。

- 3、市场拓展方面，品牌推广方面，公司将秉承“定位+执行”的战略主题，加强市场调研力度，在此基础上结合宏观环境和行业特性有针对性的分析客户需求，开展各种类型的品牌推广活动，包括但不限于自媒体、广告、新品发布会、技术研讨会、行业展会等形式拓展品牌宣传渠道；渠道上，公司将进一步完善全国性的市场布局，发展区域经销商，形成“市场无盲点，产品有卖点，功效有亮点”的目标，以此来保证持续造血功能，以提升利润水平，使公司规模及抗风险能力进一步提升。
- 4、人力资源方面，公司不断加强员工技能提升，建立人力资源定期评估机制和晋升通道，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，围绕公司年度总目标对各部门的工作加强跟踪及评估，加大人力资本投入，实现可持续高效经营。

财务管理方面，以“全面数字化管理”为管理的核心思想，强化预算管理，对客户管理向精益管理转变，财务人员不仅要懂业务，更要向管理要效益，严控预算管理，加大应收账款管理力度，保持合理的现金流。

综上所述，公司连续 3 年亏损，存在可能导致对公司持续经营能力的重大不确定性。公司管理层有足够的信心和保障措施应对未来的不确定性，并使公司具备持续经营的能力。

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)
是否存在提供担保事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
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	3,163,400.00

4. 其他		
-------	--	--

关联交易发生情况如下：

- 1、关联租赁：公司向关联方胡明明租赁车辆，金额 6 万元，公司向关联方邓志刚租赁房产，金额 14.4 万元；
- 2、关联方资金拆借：公司向关联方邓志刚拆借资金 277.94 万元，公司向关联方崔莹拆借资金 18.00 万元。

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
销售	500,000.00	13,800.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司与广东源丰农业有限公司（以下简称“广东源丰”）签订购销合同。广东源丰系控股股东邓志刚投资企业，故交易构成关联交易，公司按偶发性关联交易披露，内容详见公司于 2021 年 6 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《深圳市恒德生物技术股份有限公司关联交易公告》（公告编号：2021-009）。

本项关联交易是公司实现业务发展及经营的正常所需，有利于拓展公司进口消毒剂产品在养殖场的使用范围，丰富公司的产品线，符合公司和全体股东利益要求，不会对公司正常经营产生不利影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用

(五) 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6月9日	/	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中
董监高	2015年6月9日	/	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
----	-----	--------

因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

一、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：

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。

二、实际控制人、控股股东邓志刚出具了《关于避免同业竞争的承诺》，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，或在该经营实体、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。*

三、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。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
车辆	运输工具	抵押	340,408.97	2.58%	公司以抵押车辆贷款形式购车，委托邓志刚向中国银行股份有限公司深圳市分行申请信用卡专项业务，形成的汽车消费贷款。该笔业务系公司购车，车辆产权归公司所有。
总计	-	-	340,408.97	2.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以抵押车辆贷款形式购车，用于公司的日常经营，公司具有偿还能力，资产权力受限不会对公司生产经营造成不良影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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（有限合伙）	1,997,500	-	1,997,500	21.25%	-	1,997,500	-	
合计		9,396,240	0	9,396,240	100%	4,494,375	4,901,865	0	0

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 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	担保贷款(保证抵押)	宁波银行深圳南山支行营业部	银行	2,440,000	2019年7月12日	2022年7月12日	5.0~5.50%
2	担保贷款	宁波银行深圳南山	银行	3,000,000	2021年7月28日	2022年7月12日	6%

		支行营业 部					
3	担保贷款(保证 抵押)	宁波银行 深圳南山 支行营业 部	银行	2,050,000	2019年7月 12日	2022年7月 12日	5.0~5.50%
合计	-	-	-	7,490,000	-	-	-

九、 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

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	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	否	1969年4月	2021年9月10日	2024年9月9日
崔莹	财务总监、董事、董事会秘书	女	否	1971年1月	2021年9月10日	2024年9月9日
孙玉行	销售部经理、董事	男	否	1984年2月	2021年9月10日	2024年9月9日
杨文勇	西南区营销总监、董事	男	否	1984年10月	2021年9月10日	2024年9月9日
何丽庄	人力资源副经理、董事	女	否	1988年12月	2021年9月10日	2024年9月9日
刘冠伶	会计、监事会主席、监事	女	否	1994年12月	2021年9月10日	2024年9月9日
刘浩浩	采购主管、监事	男	否	1991年4月	2021年9月10日	2024年9月9日
叶延瑞	职工代表监事	男	否	1985年8月	2021年9月10日	2024年9月9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:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡明明	董事	离任		换届
何丽庄	行政人事主管、监事会主席、职工代表监事	新任	人力资源副经理、董事	换届
刘冠伶		新任	会计、监事会主席	换届
叶延瑞	监事	新任	职工代表监事	换届

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

刘冠伶，女，1994年12月26日出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2017年2月-2018年3月就职于广东精诺五金实业有限公司会计，2018年9月-2019年4月就职于广东宏和集团有限公司往来会计，2019年5月-2019年7月就职于维悦科技（深圳）有限公司会计，2019年8月至今就职于深圳市恒德生物技术股份有限公司会计，2021年9月至今就职于深圳市恒德生物技术股份有限公司监事、监事会主席。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人崔莹具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	报告期内公司董事、高管邓志刚向公司提供借款、出租房产，高管崔莹向公司提供借款。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	

是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
--	---	--

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5		1	4
生产人员	8		3	5
销售人员	9		2	7
技术人员	7		2	5
财务人员	4			4
员工总计	33		8	25

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	14	13
专科	9	8
专科以下	8	3
员工总计	33	25

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、人员变动：报告期内，公司员工人数减少 8 人。</p> <p>2、人才引进、招聘：公司历来重视人才的引进和培养。根据各部门用人计划和实际需求，公司通过专业的人才招聘网站平台，各个学校的招聘网站以及行业内的专业推荐引进高素质人才。</p> <p>3、人才培训：为快速提升公司员工整体素质和工作能力，提升团队稳定性和凝聚力，满足公司快速发展对人才的需求，公司积极展开多层次、多领域、多形式化的员工培训工作，主要有以下几类：</p> <p>（1）内部培训：包括新员工入职培训、在职人员岗位任职能力培训，通过公司内部人员和引进外部培训专家进入公司进行实效管理咨询式的内训，旨在提升恒德团队的工作效率、强化执行力。内部培训形式多样，培训内容涉及公司制度、安全生产、生产技能、销售技巧等。另外，公司还定期开展企业文化、规章制度的培训，并为员工组织开办丰富的团队文化建设活动，为员工创造积极的工作氛围，提升团队的活跃度、凝聚力和创新能力。</p> <p>（2）外部培训：根据关键岗位对员工技能要求，公司组织各种形式的外部培训，包括到行业内先进企业学习参观等，有效地提升了员工素质和工作技能，开拓视野，满足了公司的发展要求。</p> <p>（3）行业交流培训：聘请行业资深专家、优秀生产厂商来企业授课，将专业知识与公司的实际情况相结合，提高对产品的认识，改进公司的不足之处。</p>
--

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

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

(二) 核心员工（公司及控股子公司）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

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
是 否

公司根据《中华人民共和国公司法》、《证券法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、

《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及其他法律、行政法规、规范性文件的相关规定，在报告期内，对《公司章程》进行了一次修订。

2020年4月13日，2020年第一次临时股东大会审议并通过了《关于拟修订〈公司章程〉的议案》，根据相关法规对章程进行全面更新。具体详见于2020年4月13日在全国中小企业股份转让系统官方信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《公司章程》公告（公告编号：2020-007）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会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

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

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。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

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 <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	
审计报告编号	中审亚太审字（2022）002883 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	2022 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈刚	侯新满
	5 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 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（2022）002883 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 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，2019 年、2020 年和 2021 年度的净利润分别为-1,775,385.91 元、-314,741.52 元和-2,888,037.46 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。公司对此采取了拓展公司产品链、强化预算管理、增加经营团队等整改措施，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 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表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）

（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：陈刚

（签名并盖章）

中国注册会计师：侯新满

（签名并盖章）

二〇二二年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	442,620.91	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	1,719,273.87	1,502,146.71
应收款项融资			
预付款项	6.3	202,942.50	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	370,679.66	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	5,428,435.48	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	395,888.36	224,425.93
流动资产合计		8,559,840.78	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	1,007,249.24	826,050.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.8	3,613,411.16	
无形资产	6.9		-
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	6.10		155,195.88
递延所得税资产	6.11		
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,620,660.40	981,245.89
资产总计		13,180,501.18	11,025,519.47
流动负债：			
短期借款	6.12	5,440,000.00	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	6.13	208,152.06	380,107.05
预收款项			
合同负债	6.14	36,000.00	
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	6.15	292,339.61	281,358.06
应交税费	6.16	101,370.55	142,959.22
其他应付款	6.17	615,732.24	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	6.18	3,143,628.22	
其他流动负债			
流动负债合计		9,837,222.68	3,281,421.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.19		4,190,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.20	2,677,218.16	
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		2,677,218.16	4,190,000.00
负债合计		12,514,440.84	7,471,421.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.21	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	6.22	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	6.23	-10,079,092.64	-8,443,188.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		275,861.59	1,911,766.15
少数股东权益		390,198.75	1,642,331.65
所有者权益（或股东权益）合计		666,060.34	3,554,097.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,180,501.18	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12月31日	2020年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		54,546.65	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	559,899.14	602,691.87
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	12.2	941,058.43	10,249.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		184,212.59	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		1,815,803.41	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		23,090.20	15,375.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		395,755.96	
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		13,689,018.37	13,285,547.49
资产总计		15,504,821.78	14,579,518.43
流动负债：			
短期借款		5,440,000.00	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		169,507.62	71,489.12
预收款项		-	
卖出回购金融资产款		-	
应付职工薪酬		55,375.51	55,179.73
应交税费		94,793.11	98,283.02
其他应付款		5,313.37	2,283,374.01
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		2,178,925.13	
其他流动负债			
流动负债合计		7,943,914.74	4,908,325.88
非流动负债：			
长期借款			2,050,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		275,317.09	
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		275,317.09	2,050,000.00
负债合计		8,219,231.83	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		-3,213,291.38	-2,877,688.78
所有者权益（或股东权益）合计		7,285,589.95	7,621,192.55
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		15,504,821.78	14,579,518.43

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		12,662,182.49	13,759,542.05
其中：营业收入	6.24	12,662,182.49	13,759,542.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,529,496.29	14,318,121.26
其中：营业成本	6.24	8,783,960.68	7,771,522.28
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	6.25	98,713.52	109,690.95
销售费用	6.26	2,205,309.32	2,506,366.67
管理费用	6.27	2,888,931.02	2,384,127.45
研发费用	6.28	991,171.85	1,276,276.11
财务费用	6.29	561,409.90	270,137.80
其中：利息费用		531,768.22	228,364.36
利息收入		1,872.36	28,501.01
加：其他收益	6.30	100,364.23	212,427.03
投资收益（损失以“-”号填列）	6.31	129.67	24,717.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）			0
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）	6.32	-101,255.32	34,578.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.33	-56,049.60	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-15,564.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,924,124.82	-302,420.57
加：营业外收入	6.34	17,706.00	30.57

减：营业外支出	6.35	652.93	1,134.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,907,071.75	-303,524.88
减：所得税费用	6.36	-19,034.29	11,216.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,888,037.46	-314,741.52
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）		-2,888,037.46	-314,741.52
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）		-1,252,132.90	-543,782.09
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,635,904.56	229,040.57
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		-2,888,037.46	-314,741.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,635,904.56	229,040.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,252,132.90	-543,782.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	0.02

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	2020年
一、营业收入	12.4	4,213,985.89	7,120,518.40
减：营业成本	12.4	2,833,040.16	5,233,776.11
税金及附加		24,772.25	26,362.81
销售费用		117,807.68	298,745.30
管理费用		1,231,449.96	1,193,903.38
研发费用			
财务费用		324,087.93	229,520.67
其中：利息费用		322,411.62	228,364.36
利息收入		469.59	1,495.09
加：其他收益		54,469.81	20,604.21
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（损失以“-”号填列）			
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）		-72,288.59	48,825.79
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）		-334,990.87	207,640.13
加：营业外收入		-611.73	30.55
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-335,602.60	207,670.68
减：所得税费用		-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-335,602.60	207,670.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-335,602.60	207,670.68
（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		-335,602.60	207,670.68
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	2020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		14,388,300.31	19,931,223.88
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	6.37.1	500,641.51	1,256,763.58
经营活动现金流入小计		14,888,941.82	21,187,987.46
购买商品、接受劳务支付的现金		9,467,749.75	14,306,105.21
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		3,420,279.21	3,738,301.58

支付的各项税费		744,025.83	750,275.30
支付其他与经营活动有关的现金	6.37.2	2,460,305.75	5,991,078.62
经营活动现金流出小计		16,092,360.54	24,785,760.71
经营活动产生的现金流量净额		-1,203,418.72	-3,597,773.25
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		129.67	24,717.60
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		129.67	24,717.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		408,290.42	463,866.66
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		408,290.42	463,866.66
投资活动产生的现金流量净额		-408,160.75	-439,149.06
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		3,990,000.00	6,140,000.00
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		3,990,000.00	6,646,160.00
偿还债务支付的现金		3,090,000.00	3,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		342,391.90	228,364.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.37.3	1,236,411.48	
筹资活动现金流出小计		4,668,803.38	3,778,364.36
筹资活动产生的现金流量净额		-678,803.38	2,867,795.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,266.58	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,276,116.27	-1,169,126.67
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		442,620.91	2,718,737.18

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	2020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		4,764,499.73	11,212,026.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		54,939.40	1,122,859.26
经营活动现金流入小计		4,819,439.13	12,334,885.26
购买商品、接受劳务支付的现金		2,730,544.80	8,827,950.67
支付给职工以及为职工支付的现金		838,750.52	953,991.35
支付的各项税费		217,580.68	285,366.48
支付其他与经营活动有关的现金		3,655,390.12	1,860,264.86
经营活动现金流出小计		7,442,266.12	11,927,573.36
经营活动产生的现金流量净额		-2,622,826.99	407,311.90
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	20,214.86
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	1,514,214.86
投资活动产生的现金流量净额		-26,370.80	-1,514,214.86
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		3,990,000.00	4,000,000.00
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		3,990,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		950,000.00	3,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		301,844.01	228,364.36
支付其他与筹资活动有关的现金		144,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,395,844.01	3,778,364.36
筹资活动产生的现金流量净额		2,594,155.99	221,635.64
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		-55,041.80	-885,267.32
加：期初现金及现金等价物余额		109,588.45	994,855.77
六、期末现金及现金等价物余额		54,546.65	109,588.45

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	-	-	-	958,714.23	-	-	-	-	-	-8,443,188.08	1,642,331.65	3,554,097.80
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	-	-	-	958,714.23	-	-	-	-	-	-8,443,188.08	1,642,331.65	3,554,097.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,635,904.56	-1,252,132.90	-2,888,037.46
（一）综合收益总额											-1,635,904.56	-1,252,132.90	-2,888,037.46
（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				958,714.23						-10,079,092.64	390,198.75	666,060.34

项目	2020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	-	-	-	-		-8,672,228.65	1,536,026.64	3,362,679.32
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	-	-	-	-		-8,672,228.65	1,536,026.64	3,362,679.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-143,927.10	-	-	-	-		229,040.57	106,305.01	191,418.48
（一）综合收益总额											229,040.57	-543,782.09	-314,741.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-143,927.10	-	-	-	-		-	650,087.10	506,160.00
1. 股东投入的普通股												506,160.00	506,160.00
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					-143,927.10							143,927.10	-
（三）利润分配												0	-
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														0
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														0
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
(六) 其他														
四、本年期末余额	9,396,240.00	-	-	-	958,714.23	-	-	-	-	-	-8,443,188.08	1,642,331.65	3,554,097.80	

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	2021年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备	积	险准备		计
一、上年期末余额	9,396,240.00	-	-	-	1,102,641.33						-2,877,688.78	7,621,192.55
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						-2,877,688.78	7,621,192.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-335,602.60	-335,602.60
（一）综合收益总额											-335,602.60	-335,602.60
（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						-3,213,291.38	7,285,589.95

项目	2020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						-3,085,359.46	7,413,521.87
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						-3,085,359.46	7,413,521.87

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											207,670.68	207,670.68
（一）综合收益总额											207,670.68	207,670.68
（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						-2,877,688.78	7,621,192.55

三、 财务报表附注

深圳市恒德生物技术股份有限公司

2021 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

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

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(%)
方辉	132,000.00	105,600.00	132,000.00	2.64
合计	5,000,000.00	4,000,000.00	5,000,000.00	100.00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

股东名称	变更前		变更后	
	股本（元）	持股比例（%）	股本（元）	持股比例（%）
合计	5,880,000.00	100.00	9,396,240.00	100.0000

截至 2021 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 2022 年 4 月 25 日决议批准报出。

本公司 2021 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) 拓展公司产品链，以客户的实际需求为中心，完善精准营销模式。
- (2) 明确公司发展战略，强化预算管理，严格控制成本费用。
- (3) 增加经营团队，加大市场的拓展力度和品牌推广力度，建立与经营目标匹配的奖励和激励政策。

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、农牧设备类、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“4.23 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“4.28 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“4.13 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“4.13 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 4.13.2.4）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“4.13.2.2 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。

本公司在上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 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销

售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”), 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产(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合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值, 则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产, 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
合同资产[组合 1]	销货合同相关

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。

4.13 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。

4.13.1 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。

4.13.2 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。

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 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。

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 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。

4.14 固定资产

4.14.1 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。

4.14.2 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。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 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。

4.15 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.16 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。

4.17 无形资产

4.17.1 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

4.17.2 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。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 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。

4.19 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。

4.20 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。

4.21 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.22 股份支付

4.22.1 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。

4.22.2 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。

4.23 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本

公司采用投入法确定恰当的履约进度，即根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

4.23.1.1 销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

4.24 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销

售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”), 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失: (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价; (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.25 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。

4.26 递延所得税资产/递延所得税负债

4.26.1 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。

4.26.2 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。

4.26.3 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。

4.26.4 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。

4.27 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得

租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变

租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.28 重要会计政策、会计估计的变更

4.28.1 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则。

首次执行新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）计量使用权资产，并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对首次执行日（2021 年 1 月 1 日）合并资产负债表以下项目产生影响：

单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	4,817,881.54	4,817,881.54
一年内到期的非流动负债		1,047,035.16	1,047,035.16
租赁负债	-	3,770,846.38	3,770,846.38

4.28.2 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。

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、深圳市佳信饲料有限公司与深圳市恒德生物科技有限公司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。

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，上年年末指2020年12月31日，年末指2021年12月31日，本年指2021年度，上年指2020年度。

6.1 货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
库存现金	159,929.02	146,219.19
银行存款	282,691.89	2,572,517.99
合计	442,620.91	2,718,737.18
其中：使用权受限制的货币资金总额		3.77

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1年以内	1,740,385.60	1,451,924.60
1至2年	34,109.00	35,160.00
2至3年	30,440.00	182,020.73
3至4年	179,140.73	126,877.56
4至5年	126,877.56	91,785.39
5年以上	454,020.00	362,234.61
小计	2,564,972.89	2,250,002.89
减：坏账准备	845,699.02	747,856.18
合计	1,719,273.87	1,502,146.71

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	2,564,972.89	100	845,699.02	32.97	1,719,273.87
其中：[组合 1]	2,564,972.89	100	845,699.02	32.97	1,719,273.87
合计	2,564,972.89		845,699.02		1,719,273.87

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	2,250,002.89	100	747,856.18	33.24	1,502,146.71
其中：[组合 1]	2,250,002.89	100	747,856.18	33.24	1,502,146.71
合计	2,250,002.89		747,856.18		1,502,146.71

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
非关联方组合货款	2,564,972.89	845,699.02	32.97
合计	2,564,972.89	845,699.02	32.97

6.2.3 坏账准备的情况

上年年末余额	本期增加			本期减少			年末余额
	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	
747,856.18		97,842.84					845,699.02

6.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
仪陇温氏畜牧有限公司	245,480.00	9.57	6,486.47
营山温氏畜牧有限公司	115,400.00	4.50	3,049.29
清远温氏种猪科技有限公司	109,800.00	4.28	107,593.77
台山市赛科农业技术有限公司	99,040.00	3.86	2,617.00
佛山市高明区新广农牧有限公司	95,600.00	3.73	2,526.10
合计	665,320.00	25.94	122,272.63

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	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	202,942.50	100	814,158.14	100
合计	202,942.50	—	814,158.14	—

6.3.2 按预付对象归集的年末余额的预付款情况

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(%)
SchippersExportB.V.	货款	177,788.70	1年以内	87.61
深圳市康成塑料制品有限公司	货款	11,700.00	1年以内	5.77
福建格瑞科技有限公司	货款	9,046.80	1年以内	4.46
广州新达包装设备有限公司	货款	4,407.00	1年以内	2.16
合计		202,942.50		100

6.4 其他应收款

项目	年末账面价值	上年年末账面价值
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	370,679.66	305,842.93
合计	370,679.66	305,842.93

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	年末	上年年末
1年以内	88,035.13	57,285.92
1至2年	37,500.00	10,000.00
2至3年	10,000.00	254,354.00
3年以上	254,654.00	300.00
小计	390,189.13	321,939.92
减：坏账准备	19,509.47	16,096.99
合计	370,679.66	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	上年年末余额
应收暂付款	37,835.13	47,285.92
押金/保证金	352,354.00	274,654.00
合计	390,189.13	321,939.92

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	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

	期信用损失	用损失(未发生信用减值)	用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	16,096.99	-	-	16,096.99
2021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	3,412.48	-	-	3,412.48
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	19,509.47	-	-	19,509.47

6.4.1.4 坏账准备的情况

上年年末余额	本期增加			本期减少			年末余额
	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	
16,096.99	-	3,412.48	-	-	-	-	19,509.47

6.4.1.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
刘天柱(厂房租赁押金)	押金/保证金	249,354.00	3至4年	63.91	12,467.70
广州越秀风行农牧有限公司	押金/保证金	50,000.00	1年以内、1至2年	12.81	2,500.00
深圳市康成塑料制品有限公司	应收暂付款	27,500.00	1-2年	7.05	1,375.00
深圳市海港龙物流有限公司	押金/保证金	20,000.00	1年以内	5.13	1,000.00
深圳市富茂环保包装材料有限公司	押金/保证金	14,300.00	1年以内	3.66	715.00
合计	-	361,154.00	-	92.56	18,057.70

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	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	421,048.63	-	421,048.63
在产品	85,220.24	-	85,220.24
库存商品	4,821,799.46	56,049.60	4,765,749.86
周转材料	156,416.75	-	156,416.75
合计	5,484,485.08	56,049.60	5,428,435.48

(续)

项目	上年年末余额		
	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
合计	4,478,962.69	-	4,478,962.69

6.6 其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	302,400.82	148,339.33
预缴所得税	93,487.54	76,086.60
合计	395,888.36	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、上年年末余额	1,699,479.88	1,091,000.00	986,976.94	3,777,456.82
2、本年增加金额	3,140.71	382,840.45	26,370.80	412,351.96
(1) 购置	3,140.71	382,840.45	26,370.80	412,351.96
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	4,061.54	-	-	4,061.54
(1) 处置或报废	4,061.54	-	-	4,061.54
4、年末余额	1,698,559.05	1,473,840.45	1,013,347.74	4,185,747.24
二、累计折旧				

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、上年年末余额	1,053,916.72	1,036,450.00	861,040.09	2,951,406.81
2、本年增加金额	132,646.18	42,431.48	55,422.14	230,499.80
(1) 计提	132,646.18	42,431.48	55,422.14	230,499.80
3、本年减少金额	3,408.61	-	-	3,408.61
(1) 处置或报废	3,408.61	-	-	3,408.61
4、年末余额	1,183,154.29	1,078,881.48	916,462.23	3,178,498.00
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	515,404.76	394,958.97	96,885.51	1,007,249.24
2、期初账面价值	645,563.16	54,550.00	125,936.85	826,050.01

6.8 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,817,881.54	4,817,881.54
2. 本期增加金额	4,817,881.54	4,817,881.54
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,817,881.54	4,817,881.54
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,204,470.38	1,204,470.38
(1) 计提	1,204,470.38	1,204,470.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,204,470.38	1,204,470.38
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,613,411.16	3,613,411.16

2.期初账面价值	4,817,881.54	4,817,881.54
----------	--------------	--------------

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	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、年末余额	55,213.67	55,213.67
二、累计摊销		
1、上年年末余额	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、年末余额	55,213.67	55,213.67
三、减值准备		
1、上年年末余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	-	-

6.10 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租入房屋装修	95,195.88	-	95,195.88	-	-
车辆租赁费	60,000.00	-	60,000.00	-	-

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
合计	155,195.88	-	155,195.88	-	-

6.11 递延所得税资产

6.11.1 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	上年年末余额
资产减值准备	921,258.09	763,953.17
可抵扣亏损	20,996,244.50	18,198,557.43
合计	21,917,502.59	18,962,510.60

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。

6.11.2 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	年末余额	上年年末余额	备注
2021		3,751,317.15	-
2022	3,751,317.15	4,955,626.52	-
2023	4,955,626.52	5,055,591.83	-
2024	5,055,591.83	3,436,483.95	-
2025	3,436,483.95	999,537.98	-
2026	3,797,225.05		-
合计	20,996,244.50	18,198,557.43	-

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款分类

项目	年末余额	上年年末余额
保证借款	5,440,000.00	2,400,000.00
合计	5,440,000.00	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。

公司在此贷款合同项下期初借款余额为2,400,000.00元，截至2021年12月31日归还950,000.00元，本期合计新增990,000.00元，截至2021年12月31日，借款余额为2,440,000.00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。

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。

2021年7月15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07300ED21B2N3H7的《最高额借款合同》，合同约定贷款人同意自合同签署之日起至2022年07月12日止的期间和人民币叁佰万元整的最高贷款限额，根据借款人的申请和借款人的信用状况、担保状况及贷款人的资金状况等，决定向借款人多次发放贷款。公司在此借款合同项下，2021年7月28日，本公司向债权人借款3,000,000.00元，借款期限为2021年7月28日至2022年7月12日。

2021年7月15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分别签订了编号为07300KB21B39ANG、07300KB21B2N3G7T的《最高额保证合同》，对宁波银行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7,950,000.00元。同时，上述保证合同担保的范围还包括原已签订的编号为07300KB191A0TOI的《最高额保证合同》项下债务人所有未清偿的债务。

6.13 应付账款

6.13.1 应付账款列示

项目	年末余额	上年年末余额
应付材料款	208,152.06	380,107.05
合计	208,152.06	380,107.05

6.13.2 期末无账龄超过1年的重要应付账款

6.13.3 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。

6.14 合同负债

6.14.1 分类

项目	年末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债	36,000.00	-
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合计	36,000.00	-

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	281,358.06	3,254,284.56	3,243,303.01	292,339.61
二、离职后福利-设定提存计划		176,976.20	176,976.20	-
合计	281,358.06	3,431,260.76	3,420,279.21	292,339.61

6.15.2 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	281,358.06	3,040,579.19	3,029,597.64	292,339.61
2、职工福利费	-	106,577.91	106,577.91	-
3、社会保险费	-	51,618.96	51,618.96	-
其中：医疗保险费	-	44,775.64	44,775.64	-
工伤保险费	-	1,321.24	1,321.24	-
生育保险费	-	5,522.08	5,522.08	-
4、住房公积金	-	55,508.50	55,508.50	-
合计	281,358.06	3,254,284.56	3,243,303.01	292,339.61

6.15.3 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	171,967.80	171,967.80	-
2、失业保险费	-	5,008.40	5,008.40	-
合计	-	176,976.20	176,976.20	-

6.16 应交税费

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	97,924.80	92,321.99
城市维护建设税	2,010.02	8,345.01
教育费附加	1,435.73	2,896.04
企业所得税	-	39,396.18
合计	101,370.55	142,959.22

6.17 其他应付款

6.17.1 款项性质

项目	年末余额	上年年末余额
股东拆借款	525,377.84	-
员工往来款	40,000.00	72,991.72
其他	50,354.40	4,005.62

项目	年末余额	上年年末余额
合计	615,732.24	76,997.34

6.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 6.19）	2,050,000.00	
一年内到期的租赁负债（附注 6.20）	1,093,628.22	1,047,035.1
合计	3,143,628.22	1,047,035.1

6.19 长期借款

6.19 长期借款分类

项目	年末余额	上年年末余额
保证借款	2,050,000.00	2,050,000.00
信用借款		2,140,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,050,000.00	
合计		4,190,000.00

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四百九十五万元的最高贷款限额。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，该项借款截至2021年12月31日余额为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；该项借款截至2021年12月31日余额为1,650,000.00元，与此借款相关的保证事项详见附注6.12短期借款。

6.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	3,770,846.38	4,817,881.54
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.18）	1,093,628.22	1,047,035.16
合计	2,677,218.16	3,770,846.38

6.21 股本

项目	上年年末余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		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

6.22 资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	958,714.23	-	-	958,714.23
合计	958,714.23	-	-	958,714.23

6.23 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	-8,443,188.08	-8,672,228.65
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-8,443,188.08	-8,672,228.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,635,904.56	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	-10,079,092.64	-8,443,188.08

6.24 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	12,662,182.49	8,783,960.68	13,759,542.05	7,771,522.28
合计	12,662,182.49	8,783,960.68	13,759,542.05	7,771,522.28

6.24.1 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	3,392,395.78	2,292,045.52	9,038,435.86	4,159,930.54
兽药	-	-	905,243.36	863,083.04
农牧设备类	1,391,259.24	1,226,117.99	2,322,570.80	1,856,040.23
清洗消毒类	7,878,527.47	5,265,797.17	1,493,292.03	892,468.47
合计	12,662,182.49	8,783,960.68	13,759,542.05	7,771,522.28

6.25 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	39,736.31	46,570.82
教育费附加	30,827.90	33,264.97
房产税	24,141.91	27,156.16
其他	4,007.40	2,699.00
合计	98,713.52	109,690.95

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.26 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,014,540.52	1,095,063.88
招待费	273,419.65	377,407.66
差旅费	756,634.08	809,856.71
宣传费	53,000.88	25,531.14
会务费	87,015.21	188,712.75
其他	20,698.98	9,794.53
合计	2,205,309.32	2,506,366.67

6.27 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,323,953.70	792,435.86
办公费	371,972.81	157,017.89
折旧摊销费	559,406.20	239,756.02
租赁费	201,272.63	746,542.11
中介费	341,766.43	281,094.93
会务及招待费	43,853.65	34,235.64
差旅费	19,618.56	15,754.63
其他	27,087.04	117,290.37
合计	2,888,931.02	2,384,127.45

6.28 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	647,377.51	807,512.68
研发物料	22,168.63	93,058.59
检测实验费	15,751.92	18,579.62
差旅费	96,266.54	92,713.98
折旧摊销费	146,248.77	73,124.79
租赁费	-	117,394.56
其他	63,358.48	73,891.89
合计	991,171.85	1,276,276.11

6.29 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	531,768.22	228,364.36

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	1,872.36	3,783.41
手续费及其他	31,514.04	45,556.85
合计	561,409.90	270,137.80

6.30 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	100,364.23	212,427.03	100,364.23
合计	100,364.23	212,427.03	100,364.23

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	1,781.56	7,738.28	与收益相关
专项补助	97,200.00	172,300.00	与收益相关
个税返还	1,382.67	2,388.75	与收益相关
以工代训补贴		30,000.00	与收益相关
合计	100,364.23	212,427.03	

6.31 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	129.67	24,717.60
合计	129.67	24,717.60

6.32 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-97,842.84	36,307.76
其他应收款坏账损失	-3,412.48	-1,729.05
合计	-101,255.32	34,578.71

注：损失以“-”号填列

6.33 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得		-15,564.70
合计	-	-15,564.70

6.34 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
----	-------	-------	-------------------

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	17,706.00	30.57	17,706.00
合计	17,706.00	30.57	17,706.00

6.35 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	652.93	1,134.88	652.93
合计	652.93	1,134.88	652.93

6.36 所得税费用

6.36.1 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	-19,034.29	11,216.64
递延所得税费用	-	-
合计	-19,034.29	11,216.64

6.36.2 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	-2,907,071.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	-726,767.94
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-25,902.76
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,138.44
加计扣除影响	18,584.47
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	711,913.50
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	-19,034.29

6.37 现金流量表项目

6.37.1 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	1,872.36	3,783.41
政府补助	100,364.23	212,427.03
往来款	397,751.99	1,040,522.57
其他	652.93	30.57

项目	本年发生额	上年发生额
合计	500,641.51	1,256,763.58

6.37.2 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	2,411,132.95	3,766,634.02
往来款	48,519.87	2,223,309.72
其他	652.93	1,134.88
合计	2,460,305.75	5,991,078.62

6.37.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的租赁资产本金及利息	1,236,411.48	
合计	1,236,411.48	

6.38 现金流量表补充资料

6.38.1 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	-2,888,037.46	-314,741.52
加：资产减值准备	157,304.92	-34,578.71
固定资产折旧	227,091.19	336,323.75
使用权资产折旧	1,204,470.38	
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	155,195.88	283,042.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		15,564.70
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失		
财务费用	342,391.90	228,364.36
投资损失	-129.67	-24,717.60
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-1,001,875.08	-2,606,680.65
经营性应收项目的减少	227,996.43	3,075,041.22
经营性应付项目的增加	372,172.79	-4,555,391.20
其他	-	-

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	-1,203,418.72	-3,597,773.25
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：	-	-
现金的年末余额	442,620.91	2,718,737.18
减：现金的上年年末余额	2,718,737.18	3,887,863.85
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,276,116.27	-1,169,126.67

6.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	442,620.91	2,718,737.18
其中：库存现金	159,929.02	146,219.19
可随时用于支付的银行存款	282,691.89	2,572,517.99
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	442,620.91	2,718,737.18
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		

6.39 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产车车辆	340,408.97	抵押贷款
合计	340,408.97	

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

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	
深圳市恒德生物科技有限公司	深圳市	深圳市	开发、销售	53.80		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
武莉	最终控制方邓志刚之配偶
崔莹	报告期内高管
广东源丰农业有限公司	最终控制方邓志刚参股的公司

9.4 关联方交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东源丰农业有限公司	出售商品	13,800.00	
		13,800.00	

9.4.2 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
胡明明	车辆	60,000.00	60,000.00
邓志刚	房屋	144,000.00	153,280.00

9.4.3 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邓志刚、武莉	17,061,200.00	2019-7-12	2022-7-12	否
邓志刚、武莉	7,950,000.00	2019-7-12	2022-7-12	否

上述担保详见附注 6.12 短期借款。

9.4.4 关联方资金拆借

关联方	交易类型	2021 年拆入金额	2021 年还款金额
邓志刚	资金拆借	2,779,400.00	2,254,022.16
崔莹	资金拆借	180,000.00	180,000.00
合计		2,959,400.00	2,434,022.16

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	年末余额	上年年末余额
其他应付款	邓志刚	525,377.84	
合计		525,377.84	

10、承诺及或有事项

截至 2021 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、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	年末余额	上年年末余额
1 年以内	565,237.60	536,718.60
1 至 2 年	5,469.00	18,860.00
2 至 3 年	15,100.00	182,020.00
3 至 4 年	179,140.00	92,070.17
4 至 5 年	92,070.17	6,200.00
5 年以上	75,760.00	69,560.00
小计	932,776.77	905,428.77
减：坏账准备	372,877.63	302,736.90
合计	559,899.14	602,691.87

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	932,776.77	100	372,877.63	39.98	559,899.14
其中：[组合1]	932,776.77	100	372,877.63	39.98	559,899.14
其中：[组合2]					
合计	932,776.77	100	372,877.63	39.98	559,899.14

续：

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

12.1.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
非关联方组合货款	932,776.77	372,877.63	39.98
合计	932,776.77	372,877.63	39.98

12.1.3 坏账准备的情况

上年年末余额	本期增加			本期减少			年末余额
	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	
302,736.90				70,140.73			372,877.63

12.1.4 本期无核销的应收账款。

12.1.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
清远温氏种猪科技有限公司	109,800.00	11.77	107,593.02
佛山市高明区新广农牧有限公司	95,600.00	10.25	2,523.84
台山市赛科农业技术有限公司	99,040.00	10.62	2,614.66
台山市河东禽业有限公司	43,998.60	4.72	1,161.56
寻乌县佳贞农业有限公司	39,200.00	4.20	1,034.88
合计	387,638.60	41.56	114,927.96

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	年末余额	上年年末余额
1年以内	933,445.72	10,488.69
1至2年	10,000.00	-
2至3年	-	-
3年以上	300.00	300.00
小计	943,745.72	10,788.69
减：坏账准备	2,687.29	539.43
合计	941,058.43	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	上年年末余额
应收暂付款	3,445.72	488.69
押金/保证金	50,300.00	10,300.00
应收合并范围内关联方往来款	890,000.00	-
合计	943,745.72	10,788.69

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)	
2021年1月1日余额	539.43	-	-	539.43
2021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	2,147.86	-	-	2,147.86
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	2,687.29	-	-	2,687.29

12.2.4 坏账准备的情况

上年年末余额	本期增加	本期减少	年末余额
--------	------	------	------

	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	
539.43	-	2,147.86	-	-	-	-	2,687.29

12.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳市恒德生物科技有限公司	关联方往来款	890,000.00	1年以内	94.31%	
广州越秀风行农牧有限公司	押金/保证金	50,000.00	1年以内、1至2年	5.30%	2,500.00
代扣社保	应收暂付款	3,445.72	1年以内	0.37%	172.29
深圳联亚通信有限公司光纤设备押金	押金/保证金	300.00	4至5年	0.03%	15.00
合计		943,745.72		100.00%	2,687.29

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	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,213,985.89	2,833,040.16	7,120,518.40	5,233,776.11
合计	4,213,985.89	2,833,040.16	7,120,518.40	5,233,776.11

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	1,864,364.64	1,358,546.45	4,984,078.62	3,506,459.08
农牧设备类	1,003,611.51	744,904.70	2,110,068.10	1,714,140.21
清洗消毒类	1,346,009.74	729,589.01	26,371.68	13,176.82
合计	4,213,985.89	2,833,040.16	7,120,518.40	5,233,776.11

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	100,364.23	-
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	129.67	-
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	17,706.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	118,199.90	-
所得税影响额	13,464.52	-
少数股东权益影响额（税后）	29,608.37	-
合计	75,127.01	-

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	-149.56	-0.17	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-156.43	-0.18	-0.19

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

二〇二二年四月二十五日

第九节 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）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