



润紫源

NEEQ:834121

云南润紫源生物科技股份有限公司
(YUNNAN REJUVE BIOTECH CO.,LTD.)



半年度报告

2016

公司半年度大事记



参加 2016 年 4 月 12 日（星期二）15:00 在昆明市级行政中心昆明会 8 号会议室召开的昆明市人民政府办公厅关于参加云南省产业发展工作会议。



参加 2016 年 5 月 20 日上午 9:30 在昆明经济技术开发区云景路 168 号银河科技园 1 楼会议室召开的 2016 年企业新三板上市融资公益大讲堂——营改增制度下企业多渠道融资落地。



2016 年 6 月，公司董事长刘俊辉先生带领专家团队到云南建水白云山石斛野森种植基地实地考察，并引入深圳专业团队对原生态种植基地进行航拍。

目录

声明与提示	1
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标	3
第三节 管理层讨论与分析.....	5
第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况.....	10
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	12
第七节 财务报表.....	14
第八节 财务报表附注	22

声明与提示

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	董事会办公室
备查文件	1.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。
	2.报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	云南润紫源生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	YUNNAN REJUVE BIOTECH CO.,LTD. / REJUVE
证券简称	润紫源
证券代码	834121
法定代表人	刘俊辉
注册地址	云南省昆明经开区云景路 168 号银河科技园 J 栋 801
办公地址	云南省昆明经开区云景路 168 号银河科技园 J 栋 801
主办券商	申万宏源证券有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	吴佩容
电话	0871-68353085
传真	0871-68358445
电子邮箱	wupeirong@ynrzy.com
公司网址	www.ynrzy.com
联系地址及邮政编码	云南省昆明经开区云景路 168 号银河科技园 J 栋 801, 650000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-11-27
行业（证监会规定的行业大类）	农业
主要产品与服务项目	中药材种植及其种苗的技术研发及应用推广，生物技术的开发及技术咨询
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,000,000
控股股东	刘俊辉
实际控制人	刘俊辉
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	1
公司拥有的“发明专利”数量	1

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	8,439,131.30	3,909,578.37	115.86%
毛利率%	46.98	32.24	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,882,234.95	-690,826.06	372.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,594,050.28	-690,826.14	330.75%
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）	4.79%	-1.89%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.05%	-1.89%	-
基本每股收益	0.09	-0.03	400.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	43,821,504.32	38,745,352.80	13.10%
负债总计	3,556,551.26	362,634.69	880.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,264,953.06	38,382,718.11	4.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	1.92	4.90%
资产负债率%	8.12%	0.94%	-
流动比率	9.86	395.73	-
利息保障倍数			-

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	-6,367,439.04	-11,272,595.57	-
应收账款周转率	1.02	0.93	-
存货周转率	0.48	0.20	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	13.10%	-2.54%	-
营业收入增长率%	115.86%	-18.11%	-
净利润增长率%	372.46%	-139.45%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司属于农业行业，业务属于中药材种植业，具有白芨、石斛种苗组培方面的核心技术，为石斛、白芨种植者提供石斛、白芨瓶苗、石斛、白芨炼苗等高成活率、高产量的优质种苗，目前主要产品包括：石斛瓶苗、石斛炼苗、白芨瓶苗、白芨炼苗、石斛鲜条、初级农产品等。公司以市场为导向，以主导产品为重心，把种植户、基地紧密联系起来，形成产业联盟，客户主要面向成品石斛、白芨种植者，如大型种植户、生物科技公司等。报告期内及报告期后至披露日，公司商业模式未发生重大变化，主要以种苗及初级农产品销售为主。

1. 采购模式 公司生产材料实行“以产定购”的采购模式，根据年度生产计划和库存水平分批采购。对于培养基所需原材料，根据产品实际生长状况进行不定期采购。由于兰科植物的高度变异性，公司派出专业人员走访云南各大石斛产区，进行优质种源的采购。

2. 研发模式 公司研究基地及研发中心，负责最新科学情报收集、种苗选育、深加工产品研发等工作。随着野生石斛资源的逐渐枯竭，石斛大棚种植又难免使用化肥、农药等造成农残超标等问题，公司利用自身地域优势及专业技术优势，不断突破仿野生种植的技术障碍，积极建设仿野生种植基地，独特的山地立体气候使仿野生种植石斛在品质上更为接近野生石斛，保证源头初级产品的质量。报告期内，调动各方资源，通过国内外相关研发机构研发石斛、白芨等大健康精深加工产品。

3. 生产模式 公司采取以代工为主，自主生产为辅的生产模式。代工生产的模式，主要是考虑轻资产运营，由代工方提供主要生产设备，有利于公司减少固定资产投资和产业升级；另一方面，采取代工生产，可以减少种植工人招聘，优化公司人力资源管理。由于石斛、白芨组培生长周期较为固定，难以在短时间内提高产量，公司通过市场调查、订单预测等方式制定相应年度生产计划，并根据实际情况及时进行调整。

4. 销售模式 公司以直销为主，采取大客户战略进行产品销售。分别在兰梓营、冷泉、白云山设立瓶苗生产基地、石斛仿野生种植基地和白芨种植示范基地。上述基地作为公司品牌宣传、种苗示范、技术服务、种苗周转发货的地点，与大客户形成稳

定合作关系，并实现对中小客户的产品销售。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，实现营业收入 8439131.3 元，同比增长 115.86%；营业成本 4474399.55 元，同比增长 46.98%；净利润 1882234.95 元，同比增长 372.46%；毛利率 46.98%；基本每股收益 0.09 元/股，同比增长 400.00%；总资产 43,821,504.32 元，同比增加 13.10 %。净资产 40264953.06, 同比增加 4.90%。

1. 主营业务方面

报告期内，公司主营业务收入主要来源于石斛驯化苗和白芩驯化苗两大产品，占总收入的 92.84%。因公司种苗的高成活率，加之报告期内是白芩苗的种植期，白芩苗的市场状况较好，故而实现了营业收入的同比增长。

2. 生产方面

公司针对市场变化状况，加大驯化苗的生产，保证提供给农户及专业种植户的质量及存活率。

3. 研发方面

报告期内公司持续进行“石斛酶干预自然萌发育苗”项目的研发，同时，邀请农业专家对白芩种植的相关技术进行精细化研究，并持续与国内相关机构合作，为石斛、白芩的深加工产品提供专业技术保障。

4. 销售方面

报告期内，针对市场变化，公司改变了原来单纯瓶苗的销售方式，加大驯化苗的销售，驯化苗销售额同比增加 7835280 元，营业收入同比增加 115.86%；同时，为防范行业风险，公司积极培育新的利润增长点，通过研发及市调，加大产业链后端精深产品的销售渠道建设，改变目前较为单一的销售模式以及种苗行业周期的不利影响。

5. 公司治理方面

报告期内，公司加大管理团队建设，不断完善法人治理结构，规范运作，治理情况符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号—章程必备条

款》、《公司章程》等法律、法规及规范性文件的要求，同时建立健全内控制度，完善公司规范运作体系。

三、风险与价值

1. 实际控制人不当控制的风险: 公司股东刘俊辉直接持有公司 1,450.00 万股股份, 占公司总股本的 72.50%, 为公司的控股股东及实际控制人。此外, 刘俊辉还担任公司董事长, 对公司管理层经营决策有重大影响。若刘俊辉利用其对公司的控制力, 对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施: 公司已建立较完备的内控制度, 经营管理中严格按照“三会”议事规则执行。

2. 市场价格波动风险: 石斛、白芨属于中草药初级产品, 生长周期长, 且易受自然以及病虫害的侵扰, 因此产品价格受市场供需的影响较大。石斛、白芨价格的频繁波动会传导至上游育苗行业, 造成石斛、白芨组培企业经营业绩大幅波动, 有一定的行业市场风险。

应对措施: 报告期内, 根据市场状况, 结合前两年售后种植户反映的相关情况, 公司在生产方面增加了驯化苗的数量, 从而实现了销售收入的增长。

3. 行业周期风险: 石斛、白芨种苗具有一定的周期性特征, 这是由其生长特性决定的。种植户购进种苗后, 在生长周期内(一般为 2-3 年), 会根据其生长、销售情况决定再次购买的数量及品种, 而新进入的种植户则会根据现有种植户的种植效果来决定种植面积。因此, 石斛、白芨种苗定植以后, 有明显的种植价格周期。目前, 公司种苗销售业务占营业收入的比重达 90%左右, 有一定的行业周期性风险。

应对措施: 针对该风险公司将扩大产品结构, 丰富产业链构成, 以开发新的业绩增长点的方式来分担种苗的周期性风险。

4. 经济不景气风险: 公司石斛系列初级农产品, 采取林下原生态种植方式, 生长周期 3 年以上, 属于中高端产品、未来一旦经济增速下滑, 消费者将会进一步压缩消费, 将对公司扩大石斛初级产品的生产、销售形成负面影响。

应对措施: 公司将积极扩大产品结构, 加大产业链后端精、深产品的销售渠道建设, 改变目前较为单一的基地销售模式。

5. 市场培育未达预期的风险：市场培育和消费转化需要投入较大的资金成本和时间成本，存在一定的不确定性。

应对措施：针对该风险公司稳扎稳打，在开拓新产品品类的同时，先做好细致的市场调查及消费者习惯调研，采取以市场需求订制产品的思路，避免不必要的投入。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

2015年5月，公司董事、监事、高级管理人员签署了《规范关联交易承诺函》，2015年5月，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员签署了《避免同业竞争承诺函》，报告期内，上述人员均严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,175,000	35.88%	0	7,175,000	35.88%
	其中：控股股东、实际控制人	3,625,000	18.13%	0	3,625,000	18.13%
	董事、监事、高管	4,275,000	21.38%	0	4,275,000	21.38%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,825,000	64.13%	0	12,825,000	64.13%
	其中：控股股东、实际控制人	10,875,000	54.38%	0	10,875,000	54.38%
	董事、监事、高管	1,950,000	9.75%	0	1,950,000	9.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		8				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘俊辉	14,500,000	0	14,500,000	72.5%	10,875,000	3,625,000
2	云南宁祥春融股权投资基金（有限合伙）	2,800,000	0	2,800,000	14.00%	0	2,800,000
3	严乙城	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	750,000	250,000
4	沈策	800,000	0	800,000	4.00%	600,000	200,000
5	黄蓉	400,000	0	400,000	2.00%	300,000	100,000
6	李永兴	200,000	0	200,000	1.00%	150,000	50,000
7	鲍静溪	200,000	0	200,000	1.00%	150,000	50,000
8	王然	100,000	0	100,000	0.50%	0	100,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	12,825,000	7,175,000

前十名股东间相互关系说明：

1. 严乙城、黄蓉为宁祥有限的股东，出资金额分别为 400.00 万元、300.00 万元，持股比例分别为 40.00%、30.00%，而宁祥有限公司法人股东宁祥春融的普通合伙人（GP）。

2. 严乙城担任宁祥有限执行董事。
除此以外，公司其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

刘俊辉持有公司 72.50%股权，为公司第一大股东，因此公司控股股东为刘俊辉。

刘俊辉持有公司 72.50%股权，为公司控股股东，同时担任公司董事长，对公司经营决策拥有绝对控制能力。因此，刘俊辉为公司实际控制人。

刘俊辉，男，1969 年生，中国国籍，无境外永久居留权。1998 年 7 月毕业于西南财经大学工商管理专业，本科学历；2005 年 9 月至 2008 年 7 月，于美国太平洋大学攻读工商管理硕士研究生学位，获硕士学位。1992 年 11 月至 1993 年 10 月，就职于深圳华园生物工程公司成都分公司，任川南片区销售经理；1993 年 11 月至 1999 年 6 月，就职于四川普康生物技术有限公司，任总经理；1999 年 7 月至 2004 年 7 月，就职于重庆智飞生物制品股份有限公司，任副总经理；2004 年 8 月至 2007 年 3 月，就职于昆明上成生物技术有限公司，任副董事长、副总经理；2006 年 4 月至今，就职于云南沃森生物技术股份有限公司，任董事；2012 年 9 月至今，就职于云南东方不老生物技术有限公司，任副董事长；2014 年 9 月至今，任东方云信总经理；2013 年 9 月至 2014 年 5 月，任有限公司董事长；2014 年 5 月至今，任股份公司董事长，任期三年。报告期内，控股股东未发生变动。

报告期内，控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

控股股东与实际控制人一致。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
刘俊辉	董事长	男	46	研究生	2014.5-2017.5	是
黄蓉	董事/总经理	女	44	本科	2014.5-2017.5	是
沈策	董事/副总经理	男	39	本科	2014.5-2017.5	是
严乙城	董事	男	40	本科	2014.5-2017.5	否
孙毅	董事	男	48	本科	2015.5-2017.5	是
鲍静溪	监事会主席	女	34	研究生	2014.5-2017.5	是
张忠华	监事	男	34	研究生	2015.5-2017.5	是
陈娴	监事	女	34	本科	2016.4-2017.5	是
李永兴	财务总监	男	42	本科	2014.5-2017.5	是
吴佩容	董事会秘书/副总经理	女	32	本科	2016.6-2017.5	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
刘俊辉	董事长	14,500,000		14,500,000	72.50%	
黄蓉	董事/总经理	400,000		400,000	2.00%	
沈策	董事/副总经理	800,000		800,000	4.00%	
严乙城	董事	1,000,000		1,000,000	5.00%	
鲍静溪	监事会主席	200,000		200,000	1.00%	
李永兴	财务总监	200,000		200,000	1.00%	
合计		17,100,000		17,100,000	85.5%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		是	
	董事会秘书是否发生变动		是	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

黄蓉	董事/董秘/副 总经理	离任	董事/总经理	新聘总经理职务 / 解聘 副总经理及董事会秘书 职务
吴佩容		新任	董 事 会 秘 书 / 副 总 经 理	新聘任
孙毅	总经理	离任		解聘总经理职务
唐奇峰	监事/核心技 术人员	离任		辞职
陈娴		新任	监事	新聘任

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	2	2
截止报告期末的 员工人数	20	13

核心员工变动情况：

唐奇峰于 2016 年 4 月 14 日从公司离任，公司新聘任张忠华为核心技术人员。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文:	-

二、财务报表（未经审计）

（一）资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	六（一）	4,299,968.42	10,667,407.46
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	12,138,685.61	4,398,748.71
预付款项	六（三）	6,012,340.54	2,606,475.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六（四）	1,910,791.41	1,954,441.50
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六（五）	9,835,399.57	8,879,962.94
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

其他流动资产	六（六）	882,854.26	955,177.19
流动资产合计	-	35,080,039.81	29,462,213.28
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六（七）	2,470,432.29	2,867,154.15
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	六（八）	3,458,602.20	3,308,602.20
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六（九）	90,280.02	385,233.17
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	六（十）	2,722,150.00	2,722,150.00
非流动资产合计	-	8,741,464.51	9,283,139.52
资产总计	-	43,821,504.32	38,745,352.80
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六（十一）	3,492,325.94	56,263.04
预收款项	六（十二）	9,656.00	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六（十三）	41,122.42	-
应交税费	六（十四）	12,757.96	5,310.60
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六（十五）	688.94	12,876.64
应付分保账款	-	-	-

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	3,556,551.26	74,450.28
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	六（十六）		288,184.41
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	-	-	288,184.41
负债合计	-	3,556,551.26	362,634.69
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	六（十七）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六（十八）	14,297,479.31	14,297,479.31
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六（十九）	397,829.98	397,829.98
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六（二十）	5,569,643.77	3,687,408.82
归属于母公司所有者权益合计	-	40,264,953.06	38,382,718.11
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	40,264,953.06	38,382,718.11
负债和所有者权益总计	-	43,821,504.32	38,745,352.80

法定代表人：刘俊辉

主管会计工作负责人：刘俊辉

会计机构负责人：李永兴

(二)利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,439,131.30	3,909,578.37
其中：营业收入	六（二十一）	8,439,131.30	3,909,578.37
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	6,845,081.02	4,600,404.51
其中：营业成本	六（二十一）	4,474,399.55	2,649,203.79
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	-	-	-
销售费用	六（二十二）	147,063.45	317,552.45
管理费用	六（二十三）	1,850,987.79	1,638,748.01
财务费用	六（二十四）	-4,218.51	-5,099.74
资产减值损失	六（二十五）	376,848.74	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	1,594,050.28	-690,826.14
加：营业外收入	六（二十六）	288,184.67	0.08
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,882,234.95	-690,826.06
减：所得税费用	六（二十七）	-	-
五、净利润（净亏损以“-”	-	1,882,234.95	-690,826.06

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

号填列)			
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	1,882,234.95	-690,826.06
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	1,882,234.95	-690,826.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	1,882,234.95	-690,826.06
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.09	-0.03
（二）稀释每股收益	-	0.09	-0.03

法定代表人：刘俊辉

主管会计工作负责人：刘俊辉

会计机构负责人：李永兴

(三)现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	372,562.00	1,537,349.60
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六（二十八） 1.	4,055,316.23	1,027,003.33
经营活动现金流入小计	-	4,427,878.23	2,564,352.93
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,082,542.17	6,175,587.20
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	558,057.39	1,206,456.06
支付的各项税费	-	5,370.71	105,531.37
支付其他与经营活动有关的现金	六（二十八） 2.	7,149,347.00	6,349,373.87

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

经营活动现金流出小计	-	10,795,317.27	13,836,948.50
经营活动产生的现金流量净额	六（二十九） 1.	-6,367,439.04	-11,272,595.57
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
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	-	-	10,600,000.00
投资活动现金流入小计	-	-	10,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	92,308.00
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	-	-	92,308.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-	10,507,692.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
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	-	-	-

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	六（二十九） 2.	-6,367,439.04	-764,903.57
加：期初现金及现金等价物余额	-	10,667,407.46	2,010,718.32
六、期末现金及现金等价物余额	-	4,299,968.42	1,245,814.75

法定代表人：刘俊辉

主管会计工作负责人：刘俊辉

会计机构负责人：李永兴

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情（如有）：

公司产品存在季节性或周期性风险：

石斛、白芨种苗具有一定的周期性特征，这是由其生长特性决定的。种植户购进种苗后，在生长周期内（一般为 2-3 年），会根据其生长、销售情况决定再次购买的数量及品种，而新进入的种植户则会根据现有种植户的种植效果来决定种植面积。因此，石斛、白芨种苗定植以后，有明显的种植价格周期。目前，公司种苗销售业务占营业收入的比重达 90%左右，有一定的行业周期性风险。

应对措施：针对该风险公司将扩大产品结构，丰富产业链构成，以开发新的业绩增长点的方式来分担种苗的周期性风险。

云南润紫源生物科技股份有限公司

2016 年半年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

云南润紫源生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名红河润德生物科技有限公司, 由孙明杰、詹兵、史国全、施瑛、林楚衡和张笑逸于 2011 年 9 月共同出资组建。公司设立时注册资本为人民币 3,000,000.00 元, 其中孙明杰货币出资 400,000.00 元, 占注册资本的 13.3%; 詹兵货币出资 400,000.00 元, 占注册资本的 13.3%; 史国全货币出资 700,000.00 元, 占注册资本的 23.3%; 施瑛货币出资 500,000.00 元, 占注册资本的 16.6%; 林楚衡货币出资 100,000.00 元, 占注册资本的 3.3%; 张笑逸货币出资 900,000.00 元, 占注册资本的 30%。上述出资由红河大成会计师事务所审验, 并出具红成会所验报字(2011)第 280 号验资报告。本公司于 2011 年 9 月 7 日正式成立并取得了云南省红河州石屏县工商行政管理局颁发的 532525100001030 号营业执照。

公司于 2013 年 4 月 25 日, 根据《公司法》及《公司章程》的有关规定, 在公司住所召开股东会, 表决同意史国全将其所持有的 600,000.00 元的股权转让给詹兵, 100,000.00 元的股份转让给杨家全, 并于 2013 年 4 月 26 日签署股权转让协议。公司股东变更后各股东出资比例分别为詹兵占 33.5%、杨家全占 3.30%, 张笑逸占 30%, 孙明杰占 13.30%, 施瑛占 16.60%、林楚衡占 3.30%, 原股东史国全退出公司, 不再担任公司股东。

公司于 2013 年 9 月 10 日在公司注册地召开了股东会, 将公司名称由原红河润德生物科技有限公司变更为云南润紫源生物科技有限公司; 公司注册地由原石屏县宝秀镇兰梓营村变更为昆明经济开发区出口加工区产业大厦 922 室; 公司的经营范围由原来的中药材种植销售变更为中药材种苗的研发及相关技术咨询; 股东杨家全将其在公司的全部股权 100,000.00 元转让给刘俊辉, 孙明杰将其在公司的全部股权 400,000.00 元转让给吴舜远; 施瑛将其持有公司全部股权 500,000.00 元转让给严乙城, 詹兵将其在公司的部分股权 500,000.00 元转让给沈策, 詹兵将其在公司的部分股权 500,000.00 元转让给刘俊辉, 林楚衡将其持有公司的全部股权 100,000.00 元转让给沈策, 并于 2013 年 9 月 10 日签订了股权转让协议。股权变更后张笑逸出资 900,000.00 元, 占注册资本 30.00%; 刘俊辉出资 600,000.00 元, 占注册资本的 20.00%; 沈策出资 600,000.00 元, 占注册资本的 20.00%; 严乙城出资 500,000.00 元, 占注册资本的 16.67%; 吴舜远出资 400,000.00 元, 占注册资本的 13.33%。

公司于 2013 年 10 月 28 日召开股东会, 决议增加注册资本 17,000,000.00 元, 其中张笑逸货币增资 5,100,000.00 元、刘俊辉货币增资 4,400,000.00 元、沈策货币增资人民币

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

1,400,000.00 元、严乙城货币增资 3,300,000.00 元、云南宁祥春融股权投资基金（有限合伙）货币出资 2,800,000.00 元（实际投资 15,500,000.00 元，其中注册资本 2,800,000.00 元、资本溢价 12,700,000.00 元）。增资后注册资本为人民币 20,000,000.00 元，由昆明励德致信会计师事务所审验，并出具昆明励德致信变验字[2013]第 004 号验资报告。增资后，张笑逸出资 6,000,000.00 元，占注册资本的 30.00%；刘俊辉出资 5,000,000.00 元，占注册资本的 25.00%；严乙城出资 3,800,000.00 元，占注册资本的 19.00%；云南宁祥春融股权投资基金（有限合伙）货币出资 2,800,000.00 元，占注册资本的 14%；沈策出资 2,000,000.00 元，占注册资本的 10.00%；吴舜远出资 400,000.00 元，占注册资本的 2.00%。

公司于 2014 年 3 月 24 日在注册地召开股东会，同意沈策将部分股权 200,000.00 元转给李永兴、200,000.00 元转给鲍静溪、100,000.00 元转给王然、700,000.00 元转给刘俊辉；严乙城将部分股权 2,800,000.00 元转给刘俊辉；吴舜远将全部股权 400,000.00 元转让给黄蓉。经过本次变更后，刘俊辉出资 8,500,000.00 元，占注册资本 42.50%；张笑逸出资 6,000,000.00 元，占注册资本 30.00%；云南宁祥春融股权投资基金（有限合伙）出资 2,800,000.00 元，占注册资本 14.00%，严乙城出资 1,000,000.00 元，占注册资本 5.00%；沈策出资 800,000.00 元，占注册资本 4.00%；黄蓉出资 400,000.00 元，占注册资本 2.00%；李永兴出资 200,000.00 元，占注册资本 1.00%；鲍静溪出资 200,000.00 元；占注册资本 1.00%；王然出资 100,000.00 元，占注册资本 0.50%。

公司于 2014 年 5 月 8 日召开股东大会一致通过决定将公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，并以 2014 年 3 月 31 日为基准日，按公司经审计的净资产 34,297,479.31 元折股整体变更设立股份公司，其中股本 20,000,000.00 元、资本公积 14,297,479.31 元。变更后公司股东及持股比例如下：刘俊辉出资 8,500,000.00 元，占注册资本 42.50%；张笑逸出资 6,000,000.00 元，占注册资本 30.00%；云南宁祥春融股权投资基金（有限合伙）出资 2,800,000.00 元，占注册资本 14.00%，严乙城出资 1,000,000.00 元，占注册资本 5.00%；沈策出资 800,000.00 元，占注册资本 4.00%；黄蓉出资 400,000.00 元，占注册资本 2.00%；李永兴出资 200,000.00 元，占注册资本 1.00%；鲍静溪出资 200,000.00 元；占注册资本 1.00%；王然出资 100,000.00 元，占注册资本 0.50%。

公司于 2015 年 5 月 20 日召开股东大会，公司股东张笑逸将其在云南润紫源生物科技股份有限公司的全部股权 600.00 万元转让给刘俊辉，变更后公司股东及持股比例如下：刘俊辉出资 14,500,000.00 元，占注册资本 72.50%；云南宁祥春融股权投资基金（有限合伙）出资 2,800,000.00 元，占注册资本 14.00%，严乙城出资 1,000,000.00 元，占注册资本 5.00%；沈策出资 800,000.00 元，占注册资本 4.00%；黄蓉出资 400,000.00 元，占注册资本 2.00%；李永兴出资 200,000.00 元，占注册资本 1.00%；鲍静溪出资 200,000.00 元；占注册资本 1.00%；王然出资 100,000.00 元，占注册资本 0.50%。截至 2016 年 6 月 30 日，公司股本总额为 2000.00 万元。

公司于 2016 年 5 月 12 日办理了“三证合一”，取得云南省昆明市工商行政管理局签发的统一社会信用代码为 91530100582357041L 营业执照。

公司注册地址：云南省昆明经开区云景路 168 号银河科技园 J 栋 801。

法人代表：刘俊辉。

公司许可经营范围：中药材种植及其种苗的技术研发及应用推广（国家限制与禁止经营的中药材除外）；生物技术的开发及技术咨询；日用化妆品、日用消毒用品、农副产品、农膜、化肥、有机肥、普通机械设备、五金交电、水利工具的销售；预包装食品、散装食品的批发兼零售；国内贸易、物资供销；货物及技术进出口业务。

二、财务报表的编制基础

（一）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事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力评估后，确认公司具备持续经营能力，未发现影响持续经营能力的重大不利因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，按以下顺序处理：

（1）对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

（2）比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

（3）对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与与其相关的其他综合收益转为投资收益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将 100 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了

减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，在按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

按账龄分析法计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的应收款项本公司将应收款项按款项性质分为组合 1：销售货款和往来款，组合 2：内部职工备用金和代扣代缴款等。对组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备，对组合 2 不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

本公司对有确切证据证明款项可收回或者无法收回的款项按照单项金额虽不重大但单项计提进行坏账准备。

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

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法、月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法或五五分摊法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以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公允价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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. 长期股权投资的处置

1. 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

2. 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8	5.00	16.87
运输设备	5	5.00	19.00
机器设备	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00

注：由于公司的土地使用权为租入，公司的房屋建筑物的摊销期限以租赁期为限进行摊销。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）生物资产的核算方法

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
石斛	5	原价的 0.00%	20

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：石斛的常规采摘周期。

2. 生物资产按照成本进行初始计量，采用公允价值进行后续计量。采用公允价值计量的依据：本公司无按照公允价值计量的生物资产。

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注二之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减

值准备。

5. 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

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

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司建立企业年金，企业年金资金由本公司和个人共同缴纳。公司缴纳部分按上年度工资总额的 5%提取，从本公司的成本中列支，个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的 1%缴纳，由本公司在职工工资中代扣代缴。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励

职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十五) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

（1）建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（2）固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

（3）确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

（4）资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（二十六）政府补助

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

（一）与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

企业取得与资产相关的政府补助，不能直接确认为当期损益，应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

（二）与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

3. 政府补助的确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （一）企业能够满足政府补助所附条件；
- （二）企业能够收到政府补助。

4. 政府补助的核算方法

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获

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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）套期保值

1. 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：（1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；（2）该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；（4）套期有效性能够可靠地计量；（5）持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3. 套期会计处理

（1）公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

（2）现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，无效部分计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。/且该预期交易使本公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该资产或负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

（三十）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（三十一）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
营业税	应纳税营业额	5%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 70% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

公司主营业务为农业初级产品生产，属增值税法定免税范围，已向昆明市经济技术开发区国家税务局进行增值税免、减税备案登记。

2. 企业所得税

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

根据总局 2011 年 48 号公告《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》，自 2013 年开始对公司种苗收入所得税进行减免。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

本公司本年度无会计政策变更事项。

(二) 会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更情况。

(三) 前期会计差错更正

本公司本年度无前期重大会计差错更正情况。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2015年12月31日，期末指2016年6月30日，上期指2015年1—6月，本期指2016年1—6月。

（一）货币资金

（1）分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币	原币金额	折算 汇率	折合人民币
现金			<u>12,967.47</u>			
其中：人民币	12,967.47	1.00	12,967.47			
银行存款			<u>4,287,000.95</u>	10,667,407.46		<u>10,667,407.46</u>
其中：人民币	4,287,000.95	1.00	4,287,000.95	10,667,407.46	1.00	10,667,407.46
合计			<u>4,299,968.42</u>			<u>10,667,407.46</u>

注：期末无抵押、冻结等对变现有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1、按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总 额比 例(%)	坏账准备	坏账准 备计提 比例 (%)	金额	占总 额比 例(%)	坏账准备	坏账 准备 计提 比例 (%)
按账龄组合计								
提坏账准备的 应收账款	12,777,563.80	100.00	638,878.19	5.00	4,630,261.80	100.00	231,513.09	5.00

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例(%)	坏帐准备	余额	比例(%)	坏帐准备
1年内	12,777,563.80	100	638,878.19	4,630,261.80	100	231,513.09

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

3、期末应收款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、期末应收账款前 5 名情况

往来单位名称	与本公司关系	余额	年限	占总额比例（%）
云南冷泉生物科技有限公司	非关联方	3,253,387.80	1 年以内	25.46
红河州祺轩农业种植有限公司	非关联方	2,100,080.00	1 年以内	16.44
李文有	非关联方	1,950,000.00	1 年以内	15.26
蒋英	非关联方	1,808,000.00	1 年以内	14.15
艾斌	非关联方	891,270.00	1 年以内	6.98
合计		<u>10,002,737.80</u>		<u>78.28</u>

5、本期应收账款增加 8,147,302.00 万元，主要系本期应收石斛、白芨驯化苗货款增加。

（三）预付款项

1、账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	期末余额	比例(%)	期末余额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	3,705,260.55	61.63	136,235.51	5.23
1 至 2 年			2,470,239.97	94.77
2 至 3 年	2,307,079.99	38.37		
	<u>6,012,340.54</u>	<u>100</u>	<u>2,606,475.48</u>	<u>100</u>

注：超过 1 年的预付款有：预付建水环宇公司的林地租金 2,275,000.00 元（租赁期十年，尚未摊销完），预存石屏县供电局电费 25,500.00 元，预付蒙自冷泉地租 6,579.99 元（尚未摊销完）。

2、期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
建水县环宇生物资源开发有限公司	非关联方	2,275,000.00	1—2 年	预付林地租赁款
建水县环宇生物资源开发有限公司	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	预付林地款
个旧润德生物资源科技开发有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	预付加工费
云南创臻文化传播有限公司	非关联方	60,000.00	1 年以内	预付策划费
深圳市尼高企业形象设计有限公司	非关联方	40,000.00	1 年以内	预付设计费
昆明希成盛工程机械租赁有限公司	非关联方	41,600.00	1 年以内	预付仓库租金
合计		<u>5,916,600.00</u>		

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

3、期末预付账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、本期预付账款增加 3,405,865.06 元，主要系预付建水县环宇生物资源开发有限公司林地款增加 3,000,000.00 元。

（四）其他应收款

1、按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总 额比 例	坏账准备	坏账准 备计提 比例(%)	金额	占总 额比 例	坏账准备	坏账准 备计提 比例(%)
按账龄组合								
计提坏账准 备的其他应 收款	2,008,283.80	99.85	100,468.19	5.00	2,079,331.05	99.71	130,984.55	6.30
单项金额虽 不重大但单 项计提坏账 准备的其他 应收款	2,975.80	0.15			6,095.00	0.29		
合计	<u>2,011,259.60</u>	<u>100.00</u>	<u>100,468.19</u>	<u>5.00</u>	<u>2,085,426.05</u>	<u>100.00</u>	<u>130,984.55</u>	<u>6.30</u>

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,008,163.80	100,408.19	5.00
2-3年(含3年)	120.00	60.00	50.00
<u>合计</u>	<u>2,008,283.80</u>	<u>100,468.19</u>	

3、期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例(%)
昭通天麻产业开发有限公司	非关联方	2,000,000.00	1年以内	99.44
昆明希成盛工程机械租赁有限公司	非关联方	5,000.00	1年以内	0.25
昆明珍茗食品有限公司	非关联方	120.00	2-3年	0.01
代付社保费	非关联方	6,139.60	1年以内	0.31

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

合计 2,011,259.60 100.00

(五) 存货

1、分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额
原材料	3,116.55		3,116.55	3,116.55
库存商品	6,112,166.26		6,112,166.26	6,636,028.42
周转材料	494,698.20		494,698.20	498,293.97
消耗性生物资产	3,225,418.56		3,225,418.56	1,742,524.00
合计	<u>9,835,399.57</u>		<u>9,835,399.57</u>	<u>8,879,962.94</u>

2、本期期末，存货未出现减值迹象，未提坏账准备。

(六) 其他流动资产

项目	期末	期初
应交增值税负值重分类	882,854.26	955,177.19

(七) 固定资产

1、固定资产明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>5,198,762.09</u>			<u>5,198,762.09</u>
其中：房屋、建筑物	3,201,259.00			3,201,259.00
机器设备	1,827,631.73			1,827,631.73
电子设备	79,644.39			79,644.39
运输工具	46,159.00			46,159.00
办公设备	44,067.97			44,067.97
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>2,331,607.94</u>		<u>396,721.86</u>	<u>2,728,329.80</u>
其中：房屋、建筑物	1,383,258.55		205,862.82	1,589,121.37
机器设备	899,295.22		173,625.00	1,072,920.22
电子设备	26,282.13		7,566.18	33,848.31
运输工具	19,184.76		5,481.36	24,666.12

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	3,587.28	4,186.50		7,773.78
三、账面价值合计	<u>2,867,154.15</u>			<u>2,470,432.29</u>
其中：房屋、建筑物	1,818,000.45			1,612,137.63
机器设备	928,336.51			754,711.51
电子设备	53,362.26			45,796.08
运输工具	26,974.24			21,492.88
办公设备	40,480.69			36,294.19

注：于 2016 年 6 月 30 日，公司不存在固定资产抵押情况；本公司管理层认为，固定资产未发生减值情况。

(八) 生物资产

(1) 按成本法计量的生产性生物资产

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值	<u>3,308,602.20</u>	<u>150,000.00</u>		<u>3,458,602.20</u>
种植业	3,308,602.20	150,000.00		3,458,602.20
二、累计折旧				
种植业				
三、减值准备累计金额				
种植业				
四、账面价值	<u>3,308,602.20</u>			<u>3,458,602.20</u>
种植业	3,308,602.20			3,458,602.20

(2) 生产性生物资产主要为租赁林地进行仿野生种植石斛，石斛尚处于成长期，林地租金应当予以资本化，计入生物资产成本。

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产改良费	385,233.17		294,953.15		90,280.02

注：本期长期待摊费用减少 294,953.15 元，主要系公司不再租用中豪新册产业城 E3-3、E3-4 厂房，装修费用摊销所致。

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

(十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
石斛种源	1,984,350.00	1,984,350.00
兰花种源	737,800.00	737,800.00
<u>合计</u>	<u>2,722,150.00</u>	<u>2,722,150.00</u>

注：其他非流动资产为公司成立时（2011 年）购入用于后续研发的野生生物种源。

(十一) 应付账款

1、按账龄列式

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	3,490,250.94	55,363.04
1-2 年	2,075.00	900.00
<u>合计</u>	<u>3,492,325.94</u>	<u>56,263.04</u>

2、本报告期应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

3、期末应付账款前五名情况

单位名称	金额	占总额比例 (%)	款项性质	账龄
芒市雨林石斛专业合作社	3,489,600.00	99.92	货款	1 年以内
北京科博赛尔有限责任公司	2,075.00	0.06	材料款	1-2 年
云南易门益生绿色食品有限责任公司	170.94	0.01	货款	1 年以内
普洱昆弘生物科技有限公司	480.00	0.01	货款	1 年以内
合计	<u>3,492,325.94</u>	<u>100.00</u>		

(十二) 预收账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	9,656.00	

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

2. 期末预收账款金额前五名情况

单位名称	金额	占总额比例 (%)	款项性质	账龄
四川惠华	4,800.00	49.71	货款	1 年以内
郭荣涛	2,376.00	24.61	货款	1 年以内
安慧	480.00	4.97	货款	1 年以内
李雯丽	2,000.00	20.71	货款	1 年以内
合计	<u>9,656.00</u>	<u>100.00</u>		

3、本报告期预收账款中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

（十三）应付职工薪酬

（1）分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬		577,765.74	536,643.32	41,122.42
离职后福利中的设定提存计划负债		35,382.00	35,382.00	
<u>合计</u>		<u>613,147.74</u>	<u>572,025.32</u>	<u>41,122.42</u>

（2）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	533,063.48	491,941.06		41,122.42
二、职工福利费	20,791.00	20,791.00		
三、社会保险费	16,861.26	16,861.26		
其中：1. 医疗保险费	15,492.90	15,492.90		
2. 工伤保险费				
3. 生育保险费	1,368.36	1,368.36		
四、住房公积金	7,050.00	7,050.00		
五、职工教育经费				
合计	<u>577,765.74</u>	<u>536,643.32</u>		<u>41,122.42</u>

（3）离职后福利中的设定提存计划负债

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	33,408.00	
失业保险	1,974.00	
<u>合计</u>	<u>35,382.00</u>	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税		
2. 增值税		
3. 营业税		
4. 城市维护建设税		
5. 教育费附加		
6. 代扣代缴个人所得税	8,637.12	846.36
7. 其他	4,120.84	4,464.24
<u>合计</u>	<u>12,757.96</u>	<u>5,310.60</u>

(十五) 其他应付款

1、按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		5,174.00
租金		7,678.64
代付款	688.94	24.00
<u>合计</u>	<u>688.94</u>	<u>12,876.64</u>

2、报告期末期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十六) 专项应付款

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
石斛酶干预自然萌发育苗国创基金	288,184.41		288,184.41		资助款

(十七) 股本

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新 股	送 股	公积金转 股	其他		
刘俊辉	14,500,000.00					14,500,000.00	
沈策	800,000.00					800,000.00	
严乙城	1,000,000.00					1,000,000.00	
云南宁祥春融股权投资 基金	2,800,000.00					2,800,000.00	
李永兴	200,000.00					200,000.00	
鲍静溪	200,000.00					200,000.00	
王然	100,000.00					100,000.00	
黄蓉	400,000.00					400,000.00	
股份合计	20,000,000.00					20,000,000.00	

(十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (或股本溢价)	14,297,479.31			14,297,479.31

(十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	397,829.98			397,829.98

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	3,687,408.82	2,269,122.86
期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	3,687,408.82	2,269,122.86
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,882,234.95	-690,826.06
减: 提取法定盈余公积		
其他		
期末未分配利润	<u>5,569,643.77</u>	<u>1,578,296.80</u>

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

(二十一) 营业收入及成本

1、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	8,439,131.30	3,909,578.37
其他业务收入		
<u>合计</u>	<u>8,439,131.30</u>	<u>3,909,578.37</u>
主营业务成本	4,474,399.55	2,649,203.79
其他业务成本		
<u>合计</u>	<u>4,474,399.55</u>	<u>2,649,203.79</u>

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铁皮石斛瓶苗			3,541,259.00	2,425,650.89
紫皮石斛瓶苗			194,315.00	155,465.70
铁皮石斛驯化苗	1,808,000.00	952,923.50		
紫皮石斛驯化苗	940,000.00	574,423.74		
白芨瓶苗			19,250.00	1,826.80
白芨驯化苗	5,087,280.00	2,466,169.67		
铁皮石斛鲜条	3,814.16	480.00	19,368.13	6,626.18
石斛花			6012.37	1,526.81
铁皮石斛枫斗			62,113.26	17,559.25
铁皮石斛微粉			1,061.95	252.86
鲜花饼			4,512.82	2,786.68
可福尔纳豆汁	6,365.78	3,333.33	38,057.53	24,188.02
金钗石斛切片	593,671.36	477,069.31	23,628.31	13,320.60
<u>合计</u>	<u>8,439,131.30</u>	<u>4,474,399.55</u>	<u>3,909,578.37</u>	<u>2,649,203.79</u>

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
红河州祺轩农业种植有限公司	2,150,080.00	25.48
李文有	1,950,000.00	23.11
蒋英	1,808,000.00	21.42

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
董长堃	940,000.00	11.14
孙钊剑	800,000.00	9.48
<u>合计</u>	<u>7,648,080.00</u>	<u>90.63</u>

注：报告期内，针对市场变化，公司以老客户带动新客户，以驯化苗的销售为主，实现驯化苗销售额 783 万元，营业收入同比增加 115.86%；营业成本同比增加 68.90%，主要是销售增加所致。

(二十二) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	91436.80	192,683.04
包装费	295.09	12,209.74
策划服务费		
差旅费	16,226.40	19,672.80
检验费		
办公费	789.00	29,562.24
业务宣传费	34,524.36	32,759.97
业务招待费	452.00	5,120.26
交通费	568.00	651.00
汽车费		3,548.40
运费	1,922.00	4,500.00
其他	849.80	16,845.00
<u>合计</u>	<u>147,063.45</u>	<u>317,552.45</u>

注：销售费用同比下降 53.69%，主要因为公司调整销售队伍，使得销售人员职工薪酬及办公费等下降。

(二十三) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	373,052.55	465,317.47
办公费	7,513.55	22,140.44
差旅费	125,469.32	145,001.50
运输费	3,700.00	
业务招待费	7,841.80	15,198.45
印花税	5,027.31	4,340.86

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

费用性质	本期发生额	上期发生额
折旧费	331,084.92	4,151.47
聘请中介机构费	305,283.01	161,636.04
场地租金	165,452.75	26,320.02
研发支出	394,650.05	529,757.56
长期待摊费用摊销	90,280.08	80,294.62
汽车费用	8,928.02	45,891.43
会务费	7,500.00	100,000.00
交通费	1,339.00	
业务宣传费	9,708.74	
水电费	1,776.03	
低值易耗品		
检验费	2,410.00	
通讯费	1,308.69	
物业费	2,369.00	
其他	6,292.97	38,698.15
<u>合计</u>	<u>1,850,987.79</u>	<u>1,638,748.01</u>

注：管理费用同比上升 12.95%，主要系租赁费及折旧增加。

(二十四) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息收入	-5,219.75	-5,522.04
手续费及其他	1,001.24	422.30
<u>合计</u>	<u>-4,218.51</u>	<u>-5,099.74</u>

(二十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	376,848.74	

(二十六) 营业外收入

1、按项目列示

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
1. 政府补助	288,184.41		288,184.41
2. 盘盈利得			
3. 其他	0.26	0.08	0.26
<u>合计</u>	<u>288,184.67</u>	<u>0.08</u>	<u>288,184.67</u>

2、政府补助明细表

项目	2016 年度	相关批准文件	批准机关
石斛酶干预自然萌发育苗国 创基金	288,184.41	科技型中小企业技术创 新项目合同	科技部科技型中小企业技术 创新基金管理中心

注：营业外收入为 2014 年公司获得“石斛酶干预自然萌发育苗国创基金”项目的政府补助 94 万元，公司列入专项应付款，本期根据项目进度结转 288,184.41 元。

(二十七) 所得税费用

1、按项目列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	0.00	0.00
其中：当期所得税	0.00	0.00

注：根据国家税务总局 2011 年 48 号公告《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》，公司自 2013 年开始对种苗收入所得税进行减免，并已报税务局备案。

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	<u>1,882,234.95</u>	<u>-690,826.06</u>
按法定[或适用]税率计算的所得税费用		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
所得税费用合计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

(二十八) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	5,219.75	5,522.04
往来款	4,050,096.48	1,021,481.29
<u>合计</u>	<u>4,055,316.23</u>	<u>1,027,003.33</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	6,957,786.79	5,762,147.05
销售费用	20,807.20	63,023.32
管理费用	169,751.77	523,781.20
银行手续费及账户管理费	1,001.24	422.30
<u>合计</u>	<u>7,149,347.00</u>	<u>6,349,373.87</u>

(二十九) 现金流量表补充资料

1、企业净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,882,234.95	-690,826.06
加：资产减值准备	376,848.74	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	396,721.86	291,861.93
长期待摊费用摊销	294,953.15	98322.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	-955,436.63	-8,995,985.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,844,862.09	-1,661,833.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,482,100.98	-314,134.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-6,367,439.04</u>	<u>-11,272,595.57</u>
二、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	4,299,968.42	1,245,814.75
减：现金的期初余额	10,667,407.46	2,010,718.32

云南润紫源生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	<u>-6,367,439.04</u>	<u>-764,903.57</u>

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>4,299,968.42</u>	<u>10,667,407.46</u>
其中：1. 库存现金	12,967.47	
2. 可随时用于支付的银行存款	4,287,000.95	10,667,407.46
二、期末现金及现金等价物余额	<u>4,299,968.42</u>	<u>10,667,407.46</u>

七、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本企业的关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	组织机构代码
刘俊辉	实际控制人、董事长	
严乙城	持股 5%以下股东、董事	
沈策	持股 5%以下股东、董事、副总经理	
黄蓉	持股 5%以下股东、董事、总经理	
鲍静溪	持股 5%以下股东、监事会主席	
张忠华	监事	
陈娴	监事	
李永兴	持股 5%以下股东、财务总监	
王然	持股 5%以下股东	
吴佩容	董事会秘书、副总经理	
云南宁祥春融股权投资基金管理有限 公司	持股 14%的股东	05468207-8
云南东方不老生物技术有限公司	刘俊辉持股 39%的公司	69305936-2
云南沃森生物技术股份有限公司（上 市公司）	刘俊辉持股 11.39%的公司	71948024-4

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	组织机构代码
云南紫源食品有限公司	刘俊辉姐姐刘红英持股 65%，刘俊辉妹妹刘丽英持股 35%的公司	08639051-2

3、关联方交易

本期未发生关联方交易。

八、补充资料

(一) 净资产收益率和每股收益

2016 年 1-6 月利润	加权平均净资产收	每股收益	
	益率 (%)	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	4.79	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.05	0.08	0.08

2015 年 1-6 月利润	加权平均净资产收	每股收益	
	益率 (%)	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	-1.89	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.89	-0.03	-0.03

(二) 按照证监会《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[2008]》的要求，披露报告期非经常损益情况

1、报告期非经常损益明细

非经常性损益明细	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
(1) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	288,184.67	
(2)其他符合非经常性损益定义的损益项目		0.08
非经常性损益合计	<u>288,184.67</u>	<u>0.08</u>
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>288,184.67</u>	<u>0.08</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	288,184.67	0.08
归属于少数股东的非经常性损益		

九、资产负债表日后事项

截至 2016 年 8 月 22 日, 本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

本公司无应披露的其他内容

十一、会计报表之批准

公司本期财务报表已经董事会批准对外报出。

云南润紫源生物科技股份有限公司

董事会

二〇一六年八月二十三日