

证券简称：普思生物

证券代码：832791

公告编号:2016-027



普思生物

NEEQ :832791

成都普思生物科技股份有限公司

(Chengdu Push Bio-technology Co.,Ltd.)

半年度报告

2016

公司半年度大事

一、2016年5月17日，公司与刘丁、成都普维企业管理中心（有限合伙）于成都市签订协议，约定共同出资设立控股子公司成都普思达医药技术有限公司，注册地为成都市，注册资本为人民币8,000,000.00元。随着公司的发展，利用现有技术资源完善公司多元化经营目标成为新的发展需求。根据公司中长期发展战略设立控股子公司，能够更全面地发挥出普思生物的技术优势及价值，同时也能丰富产业结构，完善医药行业服务体系建设，提高公司在行业内的核心竞争力。

二、普思生物进入“2016年成都市中小企业成长工程培育企业”名单，作为“拟上规”企业，将被优先推荐、安排享受各级财政专项资金支持和融资扶持。

三、公司新获3项发明专利及1项实用新型专利，4项专利的授权进一步保障了公司在高效分离提取技术领域的优势地位。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

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

公司负责人、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：	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、成都普思生物科技股份有限公司 2016 年半年度报告原件
	2、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。
	3、其他在全国中小企业股份转让系统信息披露平台中公开披露的文件。
	4、成都普思生物科技股份有限公司第一届董事会第九次会议决议。
	5、成都普思生物科技股份有限公司第一届监事会第五次会议决议。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	成都普思生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Push Bio-technology Co.,Ltd.
证券简称	普思生物
证券代码	832791
法定代表人	刘丁
注册地址	四川省成都市武侯区武科西二路 8 号
办公地址	四川省成都市武侯区武科西二路 8 号
主办券商	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	钟钰
电话	028-85370565-707
传真	028-85370565-777
电子邮箱	2355868294@qq.com
公司网址	http://www.push-herbchem.com
联系地址及邮政编码	四川省成都市武侯区武科西二路 8 号 610045

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	2015-07-17
行业（证监会规定的行业大类）	C27 医药制造业
主要产品与服务项目	公司研制植物天然产物并提供相关技术服务，其中主要产品是中药化学对照品原料，主要供应中检院，其余产品用于保健食品、化妆品等的研发测试领域以及新药的研发测试领域；公司目前主要针对植物天然产物以及食品、医药产品、化妆品、日化用品、生物农药等提供产品定制、杂质分离、标准研究以及分析测试的服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	13,104,000
控股股东	刘丁
实际控制人	刘丁
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	31
公司拥有的“发明专利”数量	29

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	3,551,049.87	3,412,226.27	4.07%
毛利率%	74.89%	59.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,136,894.99	264,565.94	329.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	405,072.23	110,055.40	268.06%
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）	6.82%	2.89%	-
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）	2.43%	1.20%	-
基本每股收益	0.09	0.03	200.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	18,412,542.12	18,238,951.62	0.95%
负债总计	1,167,290.57	2,130,595.06	-45.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,245,251.55	16,108,356.56	7.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.60	-17.50%
资产负债率%	6.34%	11.68%	-
流动比率	29.80	13.42	-
利息保障倍数	0.00	18.28	-

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	419,291.37	-170,417.69	-
应收账款周转率	13.11	18.51	-
存货周转率	0.14	0.26	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.95%	45.44%	-
营业收入增长率%	4.07%	115.49%	-
净利润增长率%	329.72%	-	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是处于化学药品原料药制造行业的开发、生产、服务提供商，公司拥有高水平的研发、生产、管理、采购及销售核心团队，建成了完整的研发、示范及技术服务平台，建有省级天然药物分离纯化工程技术研究中心、药物单体高效分离纯化平台；拥有国家发明专利 29 项，实用新型专利 2 项。公司利用自身技术和人才优势，积极拓展业务链，公司与国内外多家著名企业、院校密切合作，为其提供高品质的服务、产品等分离纯化整体解决方案，建立了长久稳定的合作关系。收入来源主要来自植物天然产品销售、药物产品研究、分析测试及技术服务等。报告期内，公司的商业模式较上年度相对稳定，依托自身技术优势，自主研发和生产植物天然产物，同时向医药企业、科研院校提供产品定制、杂质分离、标准研究和分析测试的服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生明显变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生明显变化。

二、经营情况

2016 年上半年，按照年初董事会的工作部署，持续加大销售市场的开拓力度，加大公司技术服务项目的推广力度，报告期公司销售额稳步增长。

报告期内公司实现营业收入 3,551,049.87 元，较上年同期增长 4.07%。营业成本 891,567.04 元，较上年同期下降 36.27%，实现净利润 1,136,894.99 元，较上年同期增长 329.72%。

报告期内，公司优化产品结构，增加附加值高的高端产品的生产和销售，同时结合公司重点研发项目“天然化合物库建设项目”的推进，加大化合物库的市场推广工作，2016 年成效明显，已有上海中医药大学等几家高校科研院所定制了建库产品，带动了我們已有的基础产品的销售，这类产品成本较低，使得整体营业成本下降，另外公司也积极拓宽技术服务的业务领域取得成效，提高了公司整体业务毛利水平。

截至报告期末，公司资产总计 18,412,542.12 元，较上年期末增长 0.95%，主要系利润的累加所致。

截至报告期末，公司净资产 17,245,251.55 元，较上年期末增加 7.06%，主要系利润的累加所致。

截至报告期末，公司流动资产 16,277,805.02 元，占资产总额的 88.41%，较上年期末增加 2.49%，其中货币资金 802,307.59 元，较上年期末增加 132.00%，主要系收回部分银行理财产品所致。

截至报告期末，公司流动负债 546,290.59 元，较上年期末减少 53.41%。主要系预收款的减少和应付职工薪酬的计提数减少所致。

报告期公司经营活动产生的现金流量净额为 419,291.37 元，较上年同期增加 346.04%，主要系收到了成都市新三板挂牌补贴 500,000.00 元及专利补贴 24,000.00 元。投资活动产生的现金流量净额为 23,352.28 元，较上年同期增加 107.64%，主要系银行理财产品收益增加所致。

三、风险与价值

1、经营管理风险

(1) 人才流失风险

公司是一家以技术和创新为核心的高新技术企业，业务发展各环节都需要核心的技术人员、出色的营销人员去决策、执行和服务，因此拥有一支稳定的、高素质的人才队伍对公司的持续发展至关重要。目前公司已建立了经验丰富且稳定的技术研发团队和经营管理团队。随着业务规模的持续扩张，对更高层次管理型人才、技术型人才和营销型人才的需求必将不断增加，人才储备规模、人员的素质、研发的实力需进一步加强。考虑到同行业内其他竞争者对高层次的人才争夺日趋激烈，如何留住并吸引高层次人才，将是公司未来持续发展所面临的关键问题。如果在未来业务发展过程中，出现公司核心人员流失，将会对公司持续经营发展产生重大影响。

应对措施：

公司建立促进人才成长的激励机制，达到研发团队的稳定性、积极性和创造性，公司核心员工已在改制阶段入股公司间接持有公司股权，同时进行股权期权激励等措施已纳入公司计划，将根据实际情况择机推行，防范研发人才流失的风险。

(2) 实际控制人不当控制风险

公司股东刘丁直接和间接持有公司 1177.80 万股股份，占总股本的 89.88%，为公司第一大股东，且刘丁担任公司董事长、总经理，对公司经营具有决定性影响，是公司的控股股东和实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及公司其他股东的利益，但若公司控股股东利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。

应对措施：

进一步完善了公司法人治理结构，对控股股东、实际控制人的相关行为进行约束。加强对公司实际控制人及董事、监事、高级管理人员的培训，提高有关人员法律、法规和业务知识水平。

(3) 市场拓展的风险

公司前期将精力集中于研发，研发生产规模持续扩大，库存商品逐年增加。近两年，公司加大市场拓展力度，销售收入逐年增长。受行业特性影响，根据《中华人民共和国药品管理法》规定，由中检院标定的中药化学对照品为药品检验用法定对照品，其他机构制备和提供的中药化学对照品因不是“法定”，所以使用范围有限。公司目前除与中检院保持持续、稳定的合作外，正在积极开拓其他应用领域的市场。但是，如果公司不能相应有效地拓展产品市场，将会导致产品积压，从而影响公司的经营和盈利。

应对措施：

目前公司正通过多种途径和方法加紧对国内市场终端客户的推广并积极开拓国际贸易市场，均已取得一定的进展。

(4) 公司治理的前期治理风险

随着公司业务范围的不断扩大，公司经营规模和人员规模也将扩张，对公司内部控制制度提出了更高的要求。股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议

事规则和《关联交易管理制度》等规章制度。公司挂牌为期一年，由于股份公司成立时间较短，相关制度的执行与完善需要一定时间的检验。因此，短期内公司可能出现公司治理不规范、内部控制不健全的风险。

应对措施：

公司股东及管理层加强业务学习，组建了以董事会秘书为主的信息披露团队，加强与主办券商的沟通，重点防范可能出现的初期治理不规范问题。

2、市场风险

（1）行业竞争加剧的风险

目前，国内中药化学对照品原料供应单位数量较多，多为研究院所及相关高校，市场集中度低。较高的毛利率将吸引新的竞争者进入行业，加剧市场竞争。此外，国内企业研发能力薄弱，与国外先进技术相比仍存在较大的差距。随着国外知名企业不断进入国内市场，挤占市场份额，行业的竞争将愈发激烈。尽管公司凭借多年的技术积累已经得到中检院的认可并且正在积极开拓市场中的其他客户，但行业竞争加剧仍将对公司造成不利影响。

应对措施：

公司严把产品质量关，不断完善质控管理体系，与市场上其他销售机构做到差异化，优异化营销，逐渐占领国内国外市场份额。

（2）对大客户依赖的风险

我国法定医药对照品由国家药监局授权中检院统筹规划、制备和分发，公司的主要产品作为中药化学对照品原料供应给中检院。公司 2016 年上半年对中国食品药品检定研究院销售额为 796,280.34 元，占总销售额的 22.27%，公司对大客户仍存在一定的依赖，但相比 2014 年的 54.52%、2015 年的 35.89% 销售占比，呈现逐年下降趋势。

应对措施：

目前，公司对研究院校及医药企业的销售力度正在逐步加大，逐渐降低对中检院单一客户的依赖程度。

（3）主要原料供应及价格变动风险

由于中药化学对照品的原料大多数为中药、农、林副产品，种植、采摘、收购具有一定的周期性、区域性及季节性，公司原材料供应价格、供应量具有一定的不稳定因素。此外，公司研制中药化学对照品需要大量使用化学试剂，主要供应商系成都市科龙化工试剂厂，2014 年、2015 年公司向其采购试剂的金额为 377,738.60 元、223,563.37 元，分别占到全部试剂采购金额的 93.08% 和 83.20%。2016 年上半年向其采购试剂的金额为 120,057.66 元，占试剂采购总量的 93.45%，成都市科龙化工试剂厂在西南地区影响力较大、议价能力强，如果未来其试剂的供应或价格变动较大，将对企业造成一定的不利影响。

应对措施：

公司与该供应商合作时间较长，积极协商签订长期采购合同，并确定期间供货价格。同时，将加大对其他试剂供应商的调研，做好试剂供应商储备，在受成都市科龙化工试剂厂供应价格波动影响问题凸显时，能拓宽试剂进货渠道，降低风险。

3、财务风险

（1）财务管理风险

公司已建立了较为完善的财务管理制度和内部控制制度，本次挂牌成功后，随着知名度的提升和市场的开发，公司的资产、业务和经营规模都将大幅扩张；若公司在资金管理、财务监控等方面不能与之相适应，将会存在一定的财务管理和内部控制风险。

应对措施:

公司会加强财务管理人员的专业知识学习,不断完善财务管理系统,健全财务管理规章制度,强化财务管理的各项基础工作,使企业财务管理系统有效运行,同时提高财务管理人员的风险防范意识,必须将财务风险防范意识贯穿于财务管理工作的始终。

(2) 存货跌价风险

公司截止 2016 年 6 月 30 日存货账面金额分别为 6,442,991.08 元,占总资产的比例为 35.00%。受行业特殊性影响,公司需储备足够品种的库存商品,外加市场开拓在近两年才加大力度,公司部分存货库龄较长,某些品种稳定性较差、易因库龄延长而纯度下降。公司通常将纯度降低后的产品按新的规格适当降价销售。虽然公司已根据各品种的稳定性情况合理安排库存量并定期对库存产品进行质量监测,保证库存商品质量,但库存商品仍然存在一定的跌价风险。此外,受市场因素影响,所有库存商品售价存在上下波动的风险。

应对措施:

公司借助财务软件和网络技术实现对存货的管理和控制,实现存货收发的实时监控。通过存货盘点、清查、检查等方式掌握存货的状况。及时发现存货的质量问题。财务部门也确定了存货计价方式,不得随意更改,并加强与库管经常性账实核对工作,并对存货进行账龄分析,确定是否需要计提存货跌价准备。

(3) 关联方租赁费用金额较高的风险

公司按照公允价向成都君臣投资有限公司租赁办公楼、仓库以及汽车,2014 年和 2015 年合计租赁费用金额分别为 910,741.21 元和 744,030.28 元,2016 年上半年也已支付了租赁费用 789,828.30 元,计入费用金额为 423,279.57 元,对利润影响较大。虽然公司报告期内已合理安排资产利用情况、减少不必要的资产租赁,但租赁未解除前,较高的租赁费用仍将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施:

公司挂牌成功后,随着知名度的提升和市场的开发,公司的资产、业务和经营规模都将大幅扩张;更多经营业绩的实现后,较高的租赁费用对经营业绩的影响会随之降低。同时公司将增加较高水平的市场环境分析人员,通过财务预测和风险预警,使企业能预先知道自己的财务需求、安排企业生产经营和投资,避免由于预测或者预警功能不到位而导致企业投资损失。

4、政府补助减少的风险

2016 年上半年公司政府补助金额为 860,969.42 元,政府补助为企业的发展提供了一定保障,如果公司将来取得的政府补助减少,则将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施:

积极参加各级政府组织的政策培训会议,了解行业政策导向,做好项目申报团队的管理和培训,加大自研项目的补助资金申报,加强产学研课题合作。

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	是	第四节、二（一）
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	是	第四节、二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节、二（三）
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	是	第四节、二（四）
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	第四节、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	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） 利润分配与公积金转增股本情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2016-05-13	0.00	1.00	2.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

该议案已通过《成都普思生物科技股份有限公司第一届董事会第七次会议》和《成都普思生物科技股份有限公司 2015 年年度股东大会》审议通过，实施公告详见 2016 年 5 月 6 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）上发布的《2015 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2016-018）。2016 年 5 月 13 日在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成了权益分派。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	852,021.75	423,279.57
6 其他	-	-
总计	852,021.75	423,279.57

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
成都普维企业管理中心（有限合伙）	共同投资	455,000.00	是
刘丁	共同投资	1,145,000.00	是
总计	-	1,600,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2016 年 5 月 17 日，公司与刘丁、成都普维企业管理中心（有限合伙）于成都市签订协议，约定共同出资设立控股子公司成都普思达医药技术传播有限公司。通过企业技术优势与互联网相结合的发展战略，该次关联方共同投资可推进公司周边产业发展，实现深度及可持续发展的需求，使公司与互联网更为紧密结合，开拓医药行业技术领域新的推广和销售途径，符合公司业务发展需求。

(四) 收购、出售资产、对外投资事项

2016 年 5 月 17 日，公司与刘丁、成都普维企业管理中心（有限合伙）于成都市签订协议，约定共同出资设立控股子公司成都普思达医药技术传播有限公司（以工商登记机关实际核准为准），注册地为成都市（以工商登记机关实际核准为准），注册资本为人民币 8,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 6,400,000.00 元，占注册资本的 80.00%，

刘丁出资人民币 1,145,000.00 元，占注册资本的 14.31%，成都普维企业管理中心（有限合伙）出资人民币 455,000.00，占注册资本的 5.69%。本次对外投资的出资方式为现金出资。资金来源为自有资金。

本次对外投资是公司业务发展的需要，也是公司提升市场竞争力和持续盈利能力的重要举措，对公司未来财务状况和经营成果将会产生积极影响。

该议案已通过《成都普思生物科技股份有限公司第一届董事会第八次会议》和《成都普思生物科技股份有限公司 2016 年第一次临时股东大会》审议通过，实施公告详见 2016 年 5 月 19 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）上发布的《成都普思生物科技股份有限公司对外投资的公告》（公告编号：2016-020）。

（五） 承诺事项的履行情况

1、刘丁、刘君关于承担个人所得税的承诺：

“有限公司在整体变更为股份公司时股本总额未发生变化，不存在未分配利润转增股本的情况。本人承诺今后若公司发生未分配利润转增股本需缴纳个人所得税的情形，以及若整体变更时未分配利润转为资本公积被税务机关追缴个税时，由股东个人无条件承担全部责任，不会因税务问题损害公司及其他股东的合法权益。”

报告期内，承诺人未违反上述承诺事项。

2、刘丁关于避免同业竞争承诺：

“刘丁作为公司股东期间，不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）从事与公司构成同业竞争的业务，或直接或间接控制与公司构成竞争的任何经济实体、机构或经济组织；将采取合法及有效的措施，促使其自身及其拥有控制权的其他公司、企业与其他经济组织不以任何形式从事与公司构成同业竞争的业务。若其自身及其控制的相关公司、企业出现与公司生产或经营相竞争的业务或产品之情况，则本公司及本公司控制的相关公司、企业将以停止生产或经营相竞争业务或产品的方式、或者将相竞争的业务纳入到公司经营的方式、或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方的方式、或者采取其他方式避免同业竞争。”

报告期内，承诺人未违反上述承诺事项。

3、全体股东关于增发所得资金用于购买土地、房屋等固定资产的承诺：

“公司全体股东承诺 2015 年 4 月 11 日增发所得资金 576 万元将用于股份公司购买土地、房屋等固定资产，建设公司发展基地。若未来一年未能实施购买土地、房屋等固定资产，建设公司发展基地等用途，股份公司将利用该笔增值款项购买目前向成都君臣投资管理有限公司租赁的办公楼。”

公司与双流区投资促进局于 2015 年 4 月开始沟通洽谈，以普思子公司名义购买该区生物医药产业园土地事宜。报告期末，因政府行政规划变动，公司原经双流区投资促进局审定的投资协议需重新由高新区和双流区共同管理的成都国际生物城管委会审议。成都国际生物城管委会刚成立，项目引进政策落地尚需时间，公司项目是否能够通过具有不确定性，并且，目前双流区没有其他地块能够承载生物产业项目投产，故公司通过第一届董事会第八次会议和 2016 年第一次临时股东大会形成会议审议通过取消设立子公司，相关募集资金不再用于“购买土地、房屋等固定资产，建设公司发展基地”。因拟设立的子公司尚未办理相关工商登记手续且尚未实际出资，故取消该子公司的设立对

公司没有任何影响。募集资金将用于公司设立新的控股子公司、补充流动资金等其他发展需要，募集资金预定用途改变不会对公司造成不利影响。

4、刘丁关于涉及同业竞争优先向普思生物其他股东或员工转让股份的承诺：

“刘丁承诺，若成都普思达医药技术有限公司与成都普思生物科技股份有限公司发生同业竞争，其将转让所持有的子公司 14.31%的股份，其中 50%优先向成都普思生物科技股份有限公司其他股东或员工转让。”

报告期内，承诺人未违反上述承诺事项。

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,080,000	100.00%	3,024,000	13,104,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,450,000	93.75%	2,835,000	12,285,000	93.75%
	董事、监事、高管	9,800,000	97.22%	2,940,000	12,740,000	97.22%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,080,000	-	3,024,000	13,104,000	-
普通股股东人数						4

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘丁	6,650,000	1,995,000	8,645,000	65.97%	8,645,000	0
2	成都泽方企业管理中心(有限合伙)	2,800,000	840,000	3,640,000	27.78%	3,640,000	0
3	刘君	350,000	105,000	455,000	3.47%	455,000	0
4	成都普维企业管理中心(有限合伙)	280,000	84,000	364,000	2.78%	364,000	0
合计		10,080,000	3,024,000	13,104,000	100.00%	13,104,000	0

前十名股东间相互关系说明：

刘君与刘丁系姐弟关系；成都泽方企业管理中心（有限合伙）的合伙人系刘丁、刘君、何毅、张建玲；成都普维企业管理中心（有限合伙）的合伙人均为成都普思生物科技股份有限公司的骨干员工，互相不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

自然人刘丁目前直接和间接持有公司 89.88% 的股份，为公司的控股股东。

刘丁先生，中国国籍，无境外永久居留权，1964 年 10 月出生，重庆建筑工程学院工业与民用建筑专业学士，四川大学工商管理 MBA。1985 年 7 月至 1988 年 10 月，担任重庆市第二建筑工程公司工程项目技术工程师；1988 年 11 月至 1991 年 3 月，担任海南省珠江实业公司项目负责人；1991 年 4 月至 1993 年 10 月，担任海南省信托投资公司项目负责人；2002 年 3 月创办成都君臣投资管理有限公司并担任法定代表人、执行董事、总经理；2005 年 6 月创办成都普思生物科技有限公司并担任法定代表人、执行董事、总经理；2015 年 3 月普思有限改制为股份公司后，任股份公司董事长、总经理至今。

报告期内刘丁由原持股 906 万股增加至 1177.8 万股，系 2015 年年度权益分派进行送转股，个人直接持股增加 199.5 万股、通过成都泽方企业管理中心（有限合伙）间接持股增加 72.3 万股，刘丁现直接持股 8,645,000 股份，持股比例为 65.97%，通过成都泽方企业管理中心（有限合伙）间接持股 3,133,000 股份，直接、间接合计持有公司 11,778,000 股份，持股比例为 89.88%。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

自然人刘丁目前直接和间接持有公司 89.88% 的股份，刘丁现任公司的董事长、总经理，直接参与本公司的重大经营决策，履行本公司的实际经营管理权，为公司的实际控制人，具体情况详见（一）控股股东情况。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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
刘丁	董事长、总经理	男	50	MBA	3年	是
夏柯	董事、副总经理	男	35	硕士	3年	是
刘君	董事、财务总监	女	53	MBA	3年	是
文焕松	董事、副总经理	男	33	学士	3年	是
钟钰	董事、董事会秘书	女	32	大专	3年	是
张佳卉	监事会主席	女	29	硕士	3年	是
任晨华	监事	女	39	大专	3年	是
白兰辉	监事	男	35	大专	3年	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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
刘丁	董事长、总经理	9,060,000	2,718,000	11,778,000	89.88%	-
夏柯	董事、副总经理	72,000	21,600	93,600	0.71%	-
文焕松	董事、副总经理	72,000	21,600	93,600	0.71%	-
刘君	董事、财务总监	490,000	147,000	637,000	4.86%	-
钟钰	董事、董事会秘书	40,000	12,000	52,000	0.40%	-
张佳卉	监事会主席	10,000	3,000	13,000	0.10%	-
任晨华	监事	10,000	3,000	13,000	0.10%	-
白兰辉	职工代表监事	16,000	4,800	20,800	0.16%	-
合计		9,770,000	2,931,000	12,701,000	96.92%	-

注：刘丁直接持有公司 864.5 万股股份，通过成都泽方企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 313.3 万股股份；刘君直接持有公司 45.5 万股股份，通过成都泽方企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 18.2 万股股份；夏柯、文焕松、钟钰、张佳卉、任晨华、白兰辉均系通过成都普维企业管理中心（有限合伙）间接持有公司股份。

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			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	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
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	6	6
截止报告期末的员工人数	42	54

核心员工变动情况:

无

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

(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、1	802,307.59	345,825.12
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、2	198,792.30	342,876.02
预付款项	六、3	63,414.36	25,203.36
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、4	51,669.81	50,977.93
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、5	6,442,991.08	5,930,122.00
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、6	8,718,629.88	9,037,925.13

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

流动资产合计	-	16,277,805.02	15,732,929.56
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、7	1,547,013.33	1,683,548.00
在建工程	六、8	33,962.26	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	六、9	229,743.60	177,777.78
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、10	224,010.69	492,823.71
递延所得税资产	六、11	100,007.22	151,872.57
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	2,134,737.10	2,506,022.06
资产总计	-	18,412,542.12	18,238,951.62
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、12	80,467.28	99,990.80
预收款项	六、13	24,240.00	245,233.52
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、14	267,457.87	540,887.96
应交税费	六、15	171,759.19	285,978.38
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、16	2,366.25	535.00
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

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	-	546,290.59	1,172,625.66
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	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、17	620,999.98	957,969.40
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	620,999.98	957,969.40
负债合计	-	1,167,290.57	2,130,595.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	13,104,000.00	10,080,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、19	2,693,136.05	4,709,136.05
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、20	131,922.05	131,922.05
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、21	1,316,193.45	1,187,298.46
归属于母公司所有者权益合计	-	17,245,251.55	16,108,356.56
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	17,245,251.55	16,108,356.56
负债和所有者权益总计	-	18,412,542.12	18,238,951.62

法定代表人：刘丁

主管会计工作负责人：刘君

会计机构负责人：任晨华

(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	-	3,551,049.87	3,412,226.27
其中：营业收入	六、22	3,551,049.87	3,412,226.27
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	3,157,369.50	3,332,820.02
其中：营业成本	六、22	891,567.04	1,399,012.77
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	六、23	36,553.93	32,855.90
销售费用	六、24	276,768.87	234,987.68
管理费用	六、25	2,092,554.63	1,658,921.04
财务费用	六、26	-12,553.69	-13,942.88
资产减值损失	六、27	-8,799.57	20,985.51
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）	六、28	143,721.71	-
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）	-	418,680.37	79,406.25
加：营业外收入	六、29	860,969.42	163,667.53
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	六、30	1.47	9,156.99
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	1,279,648.32	233,916.79
减：所得税费用	六、31	142,753.33	-30,649.15
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	1,136,894.99	264,565.94
其中：被合并方在合并前实现的净	-	-	-

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

利润			
归属于母公司所有者的净利润	-	1,136,894.99	264,565.94
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	-	1,136,894.99	264,565.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	1,136,894.99	264,565.94
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	-

法定代表人：刘丁

主管会计工作负责人：刘君

会计机构负责人：任晨华

(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	-	4,706,943.32	3,880,285.05

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

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、32	579,313.73	224,450.10
经营活动现金流入小计	-	5,286,257.05	4,104,735.15
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,303,034.75	1,121,013.32
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,758,527.03	1,524,897.86
支付的各项税费	-	616,836.19	716,330.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	188,567.71	912,911.42
经营活动现金流出小计	-	4,866,965.68	4,275,152.84
经营活动产生的现金流量净额	-	419,291.37	-170,417.69
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	-	143,721.71	45,422.21
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	六、32	743,676.50	-
投资活动现金流入小计	-	887,398.21	45,422.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	350,910.00
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	-	-	-

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、32	864,044.93	-
投资活动现金流出小计	-	864,044.93	350,910.00
投资活动产生的现金流量净额	-	23,352.28	-305,487.79
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	5,760,000.00
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	-	-	5,760,000.00
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	-	-	69,766.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	69,766.67
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	5,690,233.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	13,837.82	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	456,482.47	5,214,327.85
加：期初现金及现金等价物余额	-	345,825.12	4,029,367.69
六、期末现金及现金等价物余额	-	802,307.59	9,243,695.54

法定代表人：刘丁

主管会计工作负责人：刘君

会计机构负责人：任晨华

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	否
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

二、报表项目注释

成都普思生物科技股份有限公司

2016 年 1-6 月财务报表附注

(以下注释若无特别说明, 年初指 2016 年 1 月 1 日, 期末指 2016 年 6 月 30 日, 本期指 2016 年 1-6 月, 上年同期指 2015 年 1-6 月。金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

成都普思生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是在原成都普思生物科技有限公司(以下简称“普思生物公司”)基础上以全体股东为发起人整体改制而形成的股份有限公司。公司注册地为四川省成都市, 公司于 2015 年 3 月 20 日经成都市工商行政管理局核准, 取得了编号为: 510107000231764 的企业法人营业执照。公司位于成都市武侯区武侯新城管委会武科西二路 8 号。

普思生物公司系由自然人刘丁、张黎、范小芳共同出资, 于 2005 年 6 月 16 日在成都市武侯区武青南路 33 号注册成立的有限责任公司。普思生物公司设立时注册资本为 180.00 万元, 实收资本 180.00 万元, 其中: 刘丁出资 61.20 万元, 占普思生物公司注册资本的 34.00%; 张黎出资 59.40 万元, 占普思生物公司注册资本的 33.00%; 范小芳出资 59.40 万

元，占普思生物公司注册资本的 33.00%。上述设立出资经四川武达会计师事务所审验，并出具编号为川武会验【2005】035 号的验资报告。

2006 年 7 月 18 日，经普思生物公司股东会决议通过，同意普思生物公司股东范小芳将其持有的普思生物公司股权 59.40 万元原价转让给刘丁。此次股权转让完成后普思生物公司股权结构变更为刘丁出资 120.60 万元，占普思生物公司注册资本的 67.00%；张黎出资 59.40 万元，占普思生物公司注册资本的 33.00%。

2010 年 3 月 26 日，经普思生物公司股东会决议通过，同意普思生物公司股东张黎将其持有的普思生物公司股权 50.40 万元原价转让给刘丁，将其持有的普思生物公司股权 9.00 万元原价转让给刘君。此次股权转让完成后普思生物公司股权结构变更为刘丁出资 171.00 万元，占普思生物公司注册资本的 95.00%；刘君出资 9.00 万元，占普思生物公司注册资本的 5.00%。

2011 年 3 月 7 日，经普思生物公司股东会决议通过，普思生物公司注册资本由 180.00 万元增加至 500.00 万元；增加的注册资本由刘丁投入货币资金 304.00 万元，刘君投入货币资金 16.00 万元。此次增资完成后，股权结构变更为刘丁出资 475.00 万元，占普思生物公司注册资本的 95.00%；刘君出资 25.00 万元，占普思生物公司注册资本的 5.00%。此次增资业经四川雅正会计师事务所有限公司审验，并出具编号为川雅正会验字【2011】第 L-03-059 号的验资报告。

2014 年 12 月 26 日，经普思生物公司股东会决议通过，普思生物公司注册资本由 500.00 万元增加至 720.00 万元；增加的注册资本由成都泽方企业管理中心（有限合伙）投入货币资金 200.00 万元，成都普维企业管理中心（有限合伙）投入货币资金 20.00 万元。此次增资完成后，股权结构变更为刘丁出资 475.00 万元，占普思生物公司注册资本的 65.97%；刘君出资 25.00 万元，占普思生物公司注册资本的 3.47%；成都泽方企业管理中心（有限合伙）出资 200.00 万元，占普思生物公司注册资本的 27.78%；成都普维企业管理中心（有限合伙）出资 20.00 万元，占普思生物公司注册资本的 2.78%。

2015 年 3 月 17 日，经普思生物公司股东会决议通过，有限公司整体变更设立为股份有限公司。变更前后各股东的持股比例不变，并以 2014 年 12 月 31 日经审计和评估后的有限公司净资产，作价人民币 9,029,136.05 元，其中人民币 7,200,000.00 元折股，每股面值人民币 1 元，余额人民币 1,829,136.05 元作为“资本公积”。该股本已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 3 月 25 日出具瑞华验字【2015】51070002 号验资报告。

2015 年 4 月 11 日，根据 2015 年第二次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，公司注册资本由 720.00 万元增加至 1,008.00 万元。新增的注册资本刘丁认缴人民币 190.00 万元，占新增注册资本的 65.97%，出资方式为货币人民币；刘君认缴人民币 10.00 万元，占新增注册资本的 3.47%，出资方式为货币人民币；成都泽方企业管理中心（有限合伙）认缴人民币 80.00 万元，占新增注册资本的 27.78%，出资方式为货币人民币；成都

普维企业管理中心（有限合伙）认缴人民币 8.00 万元，占新增注册资本的 2.78%，出资方式为货币人民币。此次增资完成后，股权结构变更为刘丁出资 665.00 万元，占公司注册资本的 65.97%；刘君出资 35.00 万元，占公司注册资本的 3.47%；成都泽方企业管理中心（有限合伙）出资 280.00 万元，占公司注册资本的 27.78%；成都普维企业管理中心（有限合伙）出资 28.00 万元，占公司注册资本的 2.78%。

公司于 2015 年 4 月 14 日取得成都市武侯工商行政管理局最新换发的企业法人营业执照，注册号为：510107000231764。公司注册地址为成都市武侯区武侯新城管委会武科西二路 8 号。

2016 年 4 月 20 日，经普思生物公司股东大会决议通过，2015 年利润分配方案为：以截止 2015 年 12 月 31 日总股本 10,080,000 股为基数，以未分配利润 1,008,000.00 元向全体股东每 10 股送红股 1 股，以资本公积 2,015,000.00 元向全体股东每 10 股转增 2 股，合计增加股本数 3,024,000 股，公司注册资本由 1,008.00 万元增加至 1,310.40 万元。

公司于 2016 年 6 月 24 日取得成都市武侯工商行政管理局最新换发的企业法人营业执照，统一社会信用代码：91510100774541134D。公司注册地址为成都市武侯区武侯新城管委会武科西二路 8 号。

本公司经营范围：植物天然产物（不含危险品）的研究与开发、分析测试、技术咨询、技术服务与技术转让；食品、医药产品、化妆品、日化用品、生物农药（不含化学危险品）的研究与开发、分析测试、技术咨询、技术服务与技术转让；货物进出口、技术进出口；植物天然产物产品（不含化学危险品、药品）的生产、加工、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 8 月 11 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况及 2016 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公

公司的财务报表在所有重大方面参照中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主营业务为植物天然产物产品的生产、加工、销售，植物天然产物以及食品、医药产品、化妆品、日化用品、生物农药的研究与开发、分析测试、技术咨询、技术服务与技术转让。本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，详见本附注四、20“收入”、等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

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。

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

3、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的现金、价值变动风险很小的投资。

4、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的

非衍生金融资产。

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项以及金额为 100 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
应收销售款	款项性质相同其风险基本相同
其他应收款项	款项性质相同其风险基本相同

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
应收销售款	采用账龄分析法计提坏账准备
其他应收款项	采用账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

具备的特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

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

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、发出商品、库存商品、生产成本。

(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。领用和发出时按加权平均法计价。

(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) 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：于领用时按一次摊销法摊销。

8、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确

认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

9、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四、5“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。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为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股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

（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。

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。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

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 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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间

的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

11、固定资产

(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。

(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	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	10	5.00	9.50
办公及电子设备	直线法	5	5.00	19.00
其他	直线法	5	5.00	19.00

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。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、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。

14、无形资产

(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。

(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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、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。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

19、股份支付

（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。

(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。

20、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所

有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（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。

（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）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。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期无会计政策变更的事项。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	产品销售收入17%、技术服务开发自2013年8月1日开始按6%计征增值税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

本公司从事技术服务业务的收入，原按 5% 税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，自 2013 年 8 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

2、税收优惠及批文

本公司 2011 年 11 月 2 日获得了《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201151000018，证书有效期为三年。2014 年 7 月 9 日续获得了《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201451000003，证书有效期为三年。经四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局同意 2015 年按 15% 的税率征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	7,675.17	8,406.66
银行存款	794,632.42	337,418.46
其他货币资金		
合计	802,307.59	345,825.12
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	209,634.00	100.00	10,841.70	5.17	198,792.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	209,634.00	100.00	10,841.70	5.17	198,792.30

(续)

类别	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	360,922.13	100.00	18,046.11	5.00	342,876.02

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	360,922.13	100.00	18,046.11	5.00	342,876.02
组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款					
账龄	2016年6月30日				
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)		
1年以内	202,434.00	10,121.70	5.00		
1至2年	7,200.00	720.00	10.00		
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	209,634.00	10,841.70			
(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况					
本期计提坏账准备金额-7,204.41元；本期无收回或转回坏账准备金额。					
(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况					
应收账款(按单位)	期末余额				
	2016年6月30日应收账款	占应收账款2016年6月30日合计数的比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
什邡市明生植物原料有限公司	42,950.00	20.49	2,147.50	5.00	1年以内
四川大学	27,000.00	12.88	1,350.00	5.00	1年以内
成都健腾生物技术有限公司	24,180.00	11.53	1,209.00	5.00	1年以内
南通大学	12,800.00	6.11	640.00	5.00	1年以内
中国医学科学院药用植物研究所	10,310.00	4.92	515.50	5.00	1年以内
合计	117,240.00	55.93	5,862.00		
3、预付款项					
(1) 预付款项按账龄列示					
账龄	2016年6月30日		2015年12月31日		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1年以内	51,005.76	80.43	22,794.76	90.44	
1至2年	12,408.60	19.57	2,408.60	9.56	
2至3年					
3年以上					
合计	63,414.36	100.00	25,203.36	100.00	

(2) 按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日前五名的预付款项情况

单位名称	款项性质	2016 年 6 月 30 日	账龄	占预收账款 2016 年 6 月 30 日合计数的比例 (%)
中石油四川成都分公司	预存油费	22,408.60	1 至 2 年、1 年以内	35.34
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	年费	20,000.00	1 年以内	31.54
成都格莱精密仪器有限公司	材料费	8,000.00	1 年以内	12.62
成都乐育信息技术有限公司	网络费	4,500.00	1 年以内	7.10
如皋市苏锋包装材料厂	材料费	3,575.00	1 年以内	5.64
合计		58,483.60		92.22

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,662.96	21.56	933.15	5.00	17,729.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	67,880.00	78.44	33,940.00	50.00	33,940.00
合计	86,542.96	100	34,873.15		51,669.81

(续)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,446.24	100.00	36,468.31	41.70	50,977.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	87,446.24	100.00	36,468.31	41.70	50,977.93

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 6 月 30 日
----	-----------------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,662.96	933.15	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	18,662.96	933.15	5.00

2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
成都君臣投资管理 有限公司	67,880.00	33,940.00	50.00	注 1
合 计	67,880.00	33,940.00	50.00	

注 1: 成都君臣投资管理有限公司为公司关联方, 租房押金回收风险较低, 按照账面余额的 50%计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,595.16 元; 本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
押金	67,880.00	68,880.00
备用金	8,931.00	5,000.00
其他	9,731.96	13,566.24
合计	86,542.96	87,446.24

(4) 按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2016 年 6 月 30 日 合计数的比例 (%)	坏账准备 2016 年 6 月 30 日
成都君臣投资管理 有限公司	租房押金	67,880.00	4-5 年	78.44	33,940.00
待扣员工个人承担 的社保	代垫社保款项	9,731.96	1 年以内	11.25	486.60
个人往来	备用金	8,931.00	1 年以内	10.31	4,465.50
合计		86,542.96		100.00	38,892.10

5、存货

项目	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	218,076.66		218,076.66

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

发出商品			
库存商品	5,807,934.47		5,807,934.47
生产成本	416,979.95		416,979.95
合计	6,442,991.08		6,442,991.08

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	195,157.65		195,157.65
发出商品	54,102.23		54,102.23
库存商品	5,195,556.04		5,195,556.04
生产成本	485,306.08		485,306.08
合计	5,930,122.00		5,930,122.00

6、其他流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
网络服务费	19,250.31	19,250.31
泰灵佳科技分析仪器 2 年维护费	18,803.42	
理财产品	8,274,998.32	9,018,674.82
预付的汽车租赁费和房租	405,577.83	
合计	8,718,629.88	9,037,925.13

注：理财产品系购买中国农业银行“金钥匙·安心得利”和“金钥匙·如意”的人民币理财产品。

7、固定资产

项目	办公及电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2015 年 12 月 31 日	325,758.94	2,948,604.30	77,217.00	32,912.52	3,384,492.76
2、本期增加金额		17,094.02			17,094.02
(1) 购置		17,094.02			17,094.02
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2016 年 6 月 30 日	325,758.94	2,965,698.32	77,217.00	32,912.52	3,401,586.78
二、累计折旧					
1、2015 年 12 月 31 日	216,316.16	1,409,969.82	73,356.00	1,302.78	1,700,944.76
2、本期增加金额	12,691.13	136,947.47	3,337.59	652.50	153,628.69

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

(1) 计提	12,691.13	136,947.47	3,337.59	652.50	153,628.69
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2016年6月30日	229,007.29	1,546,917.29	76,693.59	1,955.28	1,854,573.45
三、减值准备					
1、2015年12月31日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2016年6月30日					
四、账面价值					
1、期末账面价值	96,751.65	1,418,781.03	523.41	30,957.24	1,547,013.33
2、年初账面价值	109,442.78	1,538,634.48	3,861.00	31,609.74	1,683,548.00

8、在建工程

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信息数据库二期开发	33,962.26		33,962.26			
合计	33,962.26		33,962.26			

9、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、2015年12月31日				200,000.00	200,000.00
2、本期增加金额				58,461.54	58,461.54
(1) 购置				58,461.54	58,461.54
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2016年6月30日				258,461.54	258,461.54
二、累计摊销					
1、2015年12月31日				22,222.22	22,222.22
2、本期增加金额				6,495.72	6,495.72
(1) 计提				6,495.72	6,495.72
3、本期减少金额					

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

(1) 处置					
4、2016 年 6 月 30 日				28,717.94	28,717.94
三、减值准备					
1、2015 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2016 年 6 月 30 日					
四、账面价值					
1、期末账面价值				229,743.60	229,743.60
2、年初账面价值				177,777.78	177,777.78

注：本期无公司内部研究开发形成的无形资产。

10、长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	492,823.71		268,813.02		224,010.69
合计	492,823.71		268,813.02		224,010.69

11、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,714.85	6,857.22	54,514.42	8,177.16
递延收益	620,999.98	93,150.00	957,969.40	143,695.41
合计	666,714.83	100,007.22	1,012,483.82	151,872.57

12、应付账款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
材料款	60,467.28	61,490.80
设备款	20,000.00	38,500.00
合计	80,467.28	99,990.80

13、预收款项

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
货款	24,240.00	245,233.52
合计	24,240.00	245,233.52

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示				
项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
一、短期薪酬	540,887.96	1,386,112.07	1,659,542.16	267,457.87
二、离职后福利-设定提存计划		110,455.05	110,455.05	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	540,887.96	1,496,567.12	1,769,997.21	267,457.87

(2) 短期薪酬列示				
项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	519,212.18	1,301,514.02	1,570,279.75	250,446.45
2、职工福利费				
3、社会保险费		44,695.77	44,695.77	
其中：医疗保险费		38,530.83	38,530.83	
工伤保险费		3,082.47	3,082.47	
生育保险费		3,082.47	3,082.47	
4、住房公积金		19,872.00	19,872.00	
5、工会经费和职工教育经费	21,675.78	20,030.28	24,694.64	17,011.42
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	540,887.96	1,386,112.07	1,659,542.16	267,457.87

(3) 设定提存计划列示				
项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
1、基本养老保险		102,748.88	102,748.88	
2、失业保险费		7,706.17	7,706.17	
3、企业年金缴费				
合计		110,455.05	110,455.05	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按照基数 2000/2200/3000 的 20%每月向社保局计划缴存养老保险，按照基数 2000/2200/3000 的 1.5%每月向社保局计划缴存失业保险。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	2016年6月30日	2015年12月31日

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

增值税	20,638.21	63,857.98
企业所得税	146,916.45	212,580.39
城市维护建设税	1,444.67	4,470.06
印花税	2,090.21	543.62
教育及附加	619.15	1,915.74
地方教育及附加	412.76	1,277.16
价格调节基金		1,333.43
个人所得税	-362.26	
合计	171,759.19	285,978.38

16、其他应付款

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日
其他	2,366.25	535.00
合 计	2,366.25	535.00

17、递延收益

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日	形成原因
政府补助	957,969.40		336,969.42	620,999.98	政府补助
合 计	957,969.40		336,969.42	620,999.98	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2015年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年6月30日	与资产相关/与收益相关
制备液相分离活性单体技术成果转化项目1*	236,111.11		16,666.67		219,444.44	与资产相关
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目2*	123,958.89		11,407.95		112,550.94	与资产相关
四川省天然化合物库建设项目3*	294,079.40		5,074.80		289,004.60	与资产相关
川产道地药材化学成分库的建设项目4*	177,660.00		177,660.00			与收益相关
四川省天然化合物库建设项目3*	126,160.00		126,160.00			与收益相关
合计	957,969.40		336,969.42		620,999.98	

1*根据成都市财政局、成都市科学技术局《关于下达省级 2012 年第三批科技计划项目资金预算的通知》(成财教【2012】236 号), 本公司 2013 年取得的制备液相分离活性单体技术成果转化经费 70.00 万元, 其中 333,333.32 元系与资产相关的政府补助。按固定资产折旧年限分期确认营业外收入, 本期由递延收益转入营业外收入的金额为 16,666.67 元。

2*系科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目, 本公司取得中小企业技术创新基金管理中心拨付的 60 万元和四川省科学技术厅拨付的 10 万元经费。其中 227,497.35 元系与资产相关的政府补助。按固定资产折旧年限分期确认营业外收入, 本期由递延收益转入营业外收入的金额为 11,407.95 元。

3*根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达 2015 年省安排产业研究与开发专项资金的通知》(成财教(2015)185 号), 本公司收到四川省天然化合物库建设项目补助资金 106 万元, 其中 30 万元系与资产相关的政府补助。按固定资产折旧年限分期确认营业外收入, 本期由递延收益转入营业外收入的金额为 5,074.80 元。另 76 万元系与收益相关的政府补助, 按本期完工进度确认营业外收入。

4*根据成都市财政局、成都市科学技术局《关于下达 2015 年省级第一批科技计划项目资金预算的通知》(成财教(2015)74 号), 本公司取得川产道地药材化学成分库的建设项目补助资金 54 万元, 按本期完工进度确认营业外收入。

18、股本

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动(+、-)				2016 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	10,080,000.00	1,008,000.00	2,016,000.00		3,024,000.00	13,104,000.00

注: 本期股本增加系资本公积转增股本 2,016,000.00 元, 未分配利润转增股本 1,008,000.00 元。

19、资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
资本溢价	4,709,136.05		2,016,000.00	2,693,136.05
其他资本公积				
合计	4,709,136.05		2,016,000.00	2,693,136.05

注: 本期资本公积减少系转增股本 2,016,000.00 元

20、盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
法定盈余公积	131,922.05			131,922.05
合计	131,922.05			131,922.05

21、未分配利润				
项目	2016年6月30日		2015年12月31日	
调整前上期末未分配利润	1,187,298.46		1,695,261.42	
调整年初未分配利润合计数 (调增+,调减-)				
调整后年初未分配利润	1,187,298.46		1,695,261.42	
加:本期归属于母公司股东的净利润	1,136,895.00		1,319,220.51	
减:提取法定盈余公积			131,922.05	
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				
股改时将留存收益全部转至资本公积			1,695,261.42	
未分配利润转增股本	1,008,000.00			
期末未分配利润	1,316,193.46		1,187,298.46	
22、营业收入和营业成本				
项目	2016年1-6月		2015年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,551,049.87	891,567.04	3,408,744.27	1,399,012.77
其他业务			3,482.00	
合计	3,551,049.87	891,567.04	3,412,226.27	1,399,012.77
23、营业税金及附加				
项目	2016年1-6月		2015年1-6月	
城建税	21,323.12		19,165.94	
教育附加	9,138.49		8,213.97	
地方教育附加	6,092.32		5,475.99	
合计	36,553.93		32,855.90	
注:各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。				
24、销售费用				
项目	2016年1-6月		2015年1-6月	
职工薪酬及社保	140,607.34		113,116.39	
房租及水电费	41,227.04		44,358.13	
装修费摊销	26,881.32		26,881.32	
网站服务费	25,441.02			
电子商务	22,524.27			
邮电通讯费	16,660.36			

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

业务招待费		4,395.00
广告宣传费		1,824.53
运费		9,170.34
办公费	3,427.52	23,537.87
折旧费		2,846.10
其他		8,858.00
合计	276,768.87	234,987.68
25、管理费用		
项目	2016年1-6月	2015年1-6月
研发支出	1,050,302.37	29,531.06
职工薪酬	447,214.86	544,834.77
中介机构服务费	146,107.33	641,121.62
邮电通讯费	15,672.00	20,369.6
房租水电费	70,430.06	76,000.4
其他	59,435.58	36,089.25
办公费	58,481.53	53,810.86
装修及维修费	47,311.62	47,311.62
业务招待费	36,493.00	14,124.00
差旅费	25,767.50	
专利费申请及维护费等	21,548.87	26,209.43
工会经费	20,030.28	
折旧	11,353.03	8,796.66
税费	5,334.43	63,663.74
维修费	5,180.57	
无形资产摊销费	3,247.86	
会务费	1,620.00	
车辆使用费	67,023.74	25,874.03
职工教育经费		71,184.00
合计	2,092,554.63	1,658,921.04
26、财务费用		
项目	2016年1-6月	2015年1-6月
利息支出		69,766.67
减：利息收入	1,189.87	86,292.60
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-13,837.82	-324.95
减：汇兑损益资本化金额		
其他	2,474.00	2,908.00

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

合计		-12,553.69	-13,942.88
27、资产减值损失			
项目	2016年1-6月	2015年1-6月	
坏账损失	-8,799.57	20,985.51	
合计	-8,799.57	20,985.51	
28、投资收益			
项目	2016年1-6月	2015年1-6月	
理财产品持有期间取得的收益	143,721.71		
合计	143,721.71		
29、营业外收入			
项目	2016年1-6月	2015年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表： 政府补助明细表）	860,969.42	163,074.53	860,969.42
其他		593.00	
合计	860,969.42	163,667.53	860,969.42
其中，计入当期损益的政府补助：			
补助项目	2016年1-6月	2015年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌补贴 1*	500,000.00		收益相关
制备液相分离活性单体技术成果转化项目 2*	16,666.67	16,666.67	资产相关
专利补助	24,000.00	35,000.00	收益相关
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目 3*	11,407.95	11,407.86	资产相关
天然药物活性成分提取分离关键工艺流程的开发与应用项目		100,000.00	收益相关
川产道地药材化学成分库的建设项目 4*	177,660.00		收益相关
四川省天然化合物库建设项目 5*	131,234.8		收益相关
合计	860,969.42	163,074.53	
1*公司在新三板挂牌取得的补贴收入。			
2*见递延收益 1*。			
3*见递延收益 2*。			
4*见递延收益 4*。			
5*见递延收益 3*。			
30、营业外支出			
项目	2016年1-6月	2015年1-6月	计入当期非经常性损益的金额

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

对外捐赠支出			
其他	1.47	9,156.99	1.47
合计	1.47	9,156.99	1.47

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
当期所得税费用	90,887.98	-35,363.83
递延所得税费用	51,865.35	4,714.68
合计	142,753.33	-30,649.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-6月
利润总额	1,279,648.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	191,947.25
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,678.37
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-46,515.55
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	
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	142,753.33

32、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
政府补助	524,000.00	135,000.00
利息收入	1,189.87	86,292.60
往来款	31,377.82	2,069.42
其他	22,746.04	1,088.08
合计	579,313.73	224,450.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
中介机构服务费	4,920.00	641,121.62
研发支出		29,531.06
房租及水电费		122,386.53
办公费	3,433.02	53,810.86

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

其他	2,195.00	1,188.72
邮电通讯费	18,953.20	20,369.60
业务招待费	36,493.00	15,221.00
交通费	26,582.64	25,874.03
广告宣传费		500.00
银行手续费	1,289.00	2,908.00
往来款	24,201.67	
差旅费	25,767.50	
维修费	4,645.00	
福利费	17,445.00	
支付员工生育险	22,642.68	
合计	188,567.71	912,911.42

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
理财产品	743,676.50	
合计	743,676.50	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
理财产品	864,044.93	
合计	864,044.93	

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-6月	2015年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,136,894.99	264,565.94
加：资产减值准备	-8,799.57	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153,628.69	150,026.96
无形资产摊销	6,495.72	
长期待摊费用摊销	268,813.02	268,813.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-12,553.69	-13,942.88

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

投资损失（收益以“-”号填列）	-143,721.71	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	51,865.35	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-512,869.08	-453,275.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	105,872.72	-215,763.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-626,335.07	-170,841.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	419,291.37	-170,417.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	802,307.59	9,243,695.54
减：现金的期初余额	345,825.12	4,029,367.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	456,482.47	5,214,327.85
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	2016年6月30日	2015年6月30日
一、现金	802,307.59	9,243,695.54
其中：库存现金	7,675.17	3,881.06
可随时用于支付的银行存款	794,632.42	9,239,814.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	802,307.59	9,243,695.54
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		
34、外币货币性项目		

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	119,166.90	6.6312	790,219.55
其中：美元	119,166.90	6.6312	790,219.55

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款、其他流动资产，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）汇率风险

本公司的业务主要发生在境内，主要使用人民币结算，汇率变动的风险对公司影响很小。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司执行中国人民银行基准贷款利率，利率主要按季进行调整，基于目前国家宏观政策，故人民币基准利率变动风险对公司影响很小。

2、信用风险

2015年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司有专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，

减低流动风险。

八、关联方及关联交易

1、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
成都君臣投资管理有限公司	受同一控制人控制的企业

2、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
成都君臣投资管理有限公司	办公楼和仓库租赁	384,250.44	483,034.84
成都君臣投资管理有限公司	汽车租赁	39,029.13	
合计		423,279.57	483,034.84

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016年6月30日		2015年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
成都君臣投资管理有限公司	67,880.00	33,940.00	67,880.00	33,940.00
合计	67,880.00	33,940.00	67,880.00	33,940.00

九、承诺及或有事项

截至2016年06月30日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

十二、补充资料

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	860,969.42	
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		

成都普思生物科技股份有限公司
2016 半年度报告

委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-1.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计		860,967.95	
所得税影响额		129,145.19	
少数股东权益影响额(税后)			
合计		731,822.76	
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	6.82	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.43	0.03	0.03

成都普思生物科技股份有限公司
2016 年 8 月 12 日