



普思生物

NEEQ : 832791

成都普思生物科技股份有限公司

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

半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘丁、主管会计工作负责人刘君及会计机构负责人（会计主管人员）任晨华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本期报告附注“26、营业收入及营业成本”未披露主要客户名称。主要是为维护公司客户的权益以及公司的商业机密不被泄露，避免对公司正常经营造成负面影响，以及可能引发同行业恶性竞争的影响，且与客户签订合同时均有签订保密条款或保密协议，豁免披露公司信息。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、普思生物、股份公司	指	成都普思生物科技股份有限公司
控股子公司、普思达	指	成都普思达医药技术有限公司
全资子公司、普思检验	指	成都普思检验检测有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《成都普思生物科技股份有限公司章程》
股东大会	指	成都普思生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	成都普思生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	成都普思生物科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、常务副总经理、副总经理、财务总监、 董事会秘书、董事长助理、总经理助理、部门总监
主办券商	指	首创证券股份有限公司
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初、期末	指	2023年1月1日、2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中检院	指	中国食品药品检定研究院

第一节 公司概况

企业情况			
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.		
法定代表人	刘丁	成立时间	2005年6月16日
控股股东	控股股东为（刘丁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘丁），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C271 化学药品原料药制造-C2710 化学药品原料药制造		
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、标准研究以及中药生产工艺和质量标准研究的服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	普思生物	证券代码	832791
挂牌时间	2015年7月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	35,380,800
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路五号院13号北投投资大厦A座		
联系方式			
董事会秘书姓名	张玉梅	联系地址	成都市武侯区武侯新城管委会武科西二路8号
电话	028-85370565	电子邮箱	3004652592@qq.com
传真	028-85370565		
公司办公地址	成都市武侯区武侯新城管委会武科西二路8号	邮政编码	610045
公司网址	www.push-herbchem.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100774541134D		
注册地址	四川省成都市武侯区武科西二路8号		
注册资本（元）	35,380,800	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

专业从事植物天然产物生产和分离纯化解决方案，以及药品生产工艺、质量标准研究等临床前药物药学研究技术服务的高新技术企业，公司拥有高水平的研发、生产、管理、采购及销售核心团队，搭建完整的研发、示范及技术服务平台，建有国家级药物单体高效分离纯化平台、省级天然药物分离纯化工程技术研究中心；拥有国家发明专利 37 项，实用新型专利 3 项。利用自身技术和人才优势，拓展业务链，公司与国内外多家著名企业、院校合作，提供高品质的服务、产品等分离纯化整体解决方案，建立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、药物质量标准及工艺研究技术服务等。

报告期内，公司的商业模式主要依托自身技术优势，自主研发和生产植物天然产物，同时向医药企业、科研院所提供产品定制、杂质分离、生产工艺研究、标准研究和分析测试服务。

报告期内，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，公司商业模式没有发生明显变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2022 年 11 月，按照工业和信息化部《关于印发<优质中小企业梯度培育管理暂行办法>的通知》文件，经四川省经济和信息化厅认定为四川省专精特新中小企业，有效期三年。</p> <p>2、2020 年 9 月，按照科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）文件，经四川省科学技术厅认定为国家高新技术企业，有效期三年。</p> <p>3、2023 年 4 月，按照科技部、财政部、国家税务总局《关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》（国科发政〔2017〕115 号）文件，经四川省科学技术厅认定为科技型中小企业，有效期一年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,964,214.33	11,328,618.52	14.44%
毛利率%	28.67%	62.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	910,665.47	914,978.82	-0.47%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	757,812.28	698,151.62	8.55%
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)	2.23%	2.45%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	1.86%	1.87%	-
基本每股收益	0.03	0.03	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	52,325,460.87	56,121,735.98	-6.76%
负债总计	10,763,434.50	15,470,187.92	-30.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,257,985.51	40,347,320.04	2.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.14	2.63%
资产负债率% (母公司)	19.79%	27.34%	-
资产负债率% (合并)	20.57%	27.57%	-
流动比率	4.7245	3.4524	-
利息保障倍数	10.09	9.13	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,784,346.84	-112,474.91	-
应收账款周转率	180.72%	116.81%	-
存货周转率	28.31%	14.00%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.76%	-4.46%	-
营业收入增长率%	14.44%	-1.15%	-
净利润增长率%	-0.59%	47.09%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	670,093.58	1.28%	635,450.91	1.13%	5.45%
应收票据			0	0.00%	
应收账款	3,663,171.01	7.00%	3,173,807.11	5.66%	15.42%
交易性金融资产	5,777,209.14	11.04%	4,479,744.75	7.98%	28.96%

其他应收款	111,615.48	0.21%	114,056.95	0.20%	-2.14%
存货	29,680,652.66	56.72%	33,107,952.32	58.99%	-10.35%
固定资产	6,973,652.28	13.33%	7,681,658.10	13.69%	-9.22%
无形资产	1,235,405.53	2.36%	1,365,546.73	2.43%	-9.53%
使用权资产	3,165,395.87	6.05%	4,023,225.47	7.17%	-21.32%
预付款项	471,378.06	0.90%	215,821.60	0.38%	118.41%
长期待摊费用	144,211.85	0.28%	219,139.44	0.39%	-34.19%
递延所得税资产	432,675.41	0.83%	1,105,332.60	1.97%	-60.86%
短期借款	4,000,000	7.64%	6,000,000	10.69%	-33.33%
合同负债	355,686.43	0.68%	188,693.36	0.34%	88.50%
应付职工薪酬	850,658.60	1.63%	1,900,152.66	3.39%	-55.23%
应交税费	200,104.82	0.38%	875,399.91	1.56%	-77.14%
其他应付款	10,000	0.02%	27,050.85	0.05%	-63.03%
其他流动负债	41,013.31	0.08%	19,414.91	0.03%	111.25%
租赁负债	2,146,365.37	4.10%	3,286,814.70	5.86%	-34.70%

项目重大变动原因:

- 1、预付账款：报告期末，预付账款余额为 471,378.06 元，较上年同期增加 118.41%，主要系报告期末预付了中国药科大学合作开发化合物库的技术服务费用所致。
- 2、递延所得税资产：报告期末，递延所得税资产余额为 432,675.41 元，较上年同期减少 60.86%，主要系报告期内收到了长白山制药股份有限公司的欠款 500 万元，冲回了计提坏账准备对应的递延所得税。
- 3、短期借款：报告期末，短期借款余额为 4,000,000.00 元，较上年同期减少 33.33%，主要系报告期内偿还了到期银行贷款没有再新增贷款所致。
- 4、应付职工薪酬：报告期末，应付职工薪酬余额 850,658.60 元，较上年期末减少 55.23%，主要系报告期末应付职工薪酬的计提数没有包含年度年终奖计提所致。
- 5、租赁负债：报告期末，租赁负债余额 2,146,365.37 元，较上年期末减少 34.70%，主要系上年期末部分房屋租赁合同到期，续签了 3 年期房屋租赁合同，产生了 3 年期租赁负债金额，而本报告期内没有新增房屋租赁合同。
- 6、应交税费：报告期末，应交税费余额 200,104.82 元，较上年期末减少了 77.14%，主要系上年期末享受了国家延缓缴纳税款政策，部分应交税费延期到了本期缴纳所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,964,214.33	-	11,328,618.52	-	14.44%
营业成本	9,247,794.33	71.33%	4,262,385.67	37.62%	116.96%
毛利率	28.67%	-	62.38%	-	-
税金及附加	78,311.57	0.60%	76,976.67	0.68%	1.73%
销售费用	2,416,513.74	18.64%	2,371,602.68	20.93%	1.89%
管理费用	2,416,686.41	18.64%	1,759,833.20	15.53%	37.32%

研发费用	1,541,897.63	11.89%	1,767,889.93	15.61%	-12.78%
财务费用	194,530.18	1.50%	269,343.20	2.38%	-27.78%
其他收益	127,109.81	0.98%	189,752.29	1.67%	-33.01%
投资收益	8,278.55	0.06%	42,248.80	0.37%	-80.41%
公允价值变动收益	12,211.02	0.09%	-21,113.03	-0.19%	-
信用减值损失	4,959,537.03	38.26%	-32,643.65	-0.29%	-
资产减值损失	-519,571.13	-4.01%	-105,381.48	-0.93%	-
营业利润	1,578,147.04	12.17%	893,450.10	7.89%	76.64%
营业外收入	1.22	0.00%	7,720.39	0.07%	-99.98%
净利润	910,478.31	7.02%	915,839.30	8.08%	-0.59%
经营活动产生的现金流量净额	4,784,346.84	-	-112,474.91	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,394,077.82	-	2,284,299.44	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-3,371,602.71	-	-3,626,585.85	-	-

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内，营业收入 12,964,214.33 元，较上年同期增加 14.44%，主要系报告期内对照品零售销售额增长的原因。
- 2、营业成本：报告期内，营业成本 9,247,794.33 元，较上年同期增加 116.96%，主要系报告期内技术服务类的经典名方药物研究开发合同均为研发类合同，按合同研发里程碑阶段要求，2023 年达到收入确认阶段时对应的投入成本较上年同期比较更多。
- 3、管理费用：报告期内管理费用 2,416,686.41 元，较上年同期增加 37.32%。主要系报告期内增加长白山制药股份有限公司诉讼案件所支付的律师费用所致。
- 4、其他收益：报告期内，其他收益 127,109.81 元，较上年同期减少 33.01%。主要系与上年同期相比，报告期内收到的社保、失业政策补贴减少所致。
- 5、信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期减少 4,992,180.68 元，信用减值损失减少原因系报告期内收到长白山制药股份有限公司欠款 500 万元，冲回了计提坏账准备所致。
- 6、资产减值损失：报告期内，资产减值损失较上年同期减少 414,189.65 元，主要系存货中半成品计提减值所致。
- 7、营业利润：报告期内，营业利润 1,578,147.04 元，较上年同期增长 76.64%，主要系信用减值损失减少的影响。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都普思检验检测	子公司	生物制品、	4,000,000.00	1,110,377.85	699,895.48	684,843.81	-481,686.81

有限公司		药品、保健品、食品、化妆品检验检测					
成都普思达医药技术有限公司	子公司	医药技术开发、技术推广、技术转让；软件开发及技术服务；数据处理及存储服务；计算机软件开发及销售。	8,000,000.00	290,204.30	290,204.30		-935.79

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人才流失风险	重大风险事项描述：公司以技术和创新为核心的高新技术企业，业务拓展和跨越需要核心专业技术人员、专业营销人员去规划、决策、执行和服务，拥有一支高素质人才队伍对公司持续发展至关重要。目前公司已建立经验丰富且稳定的技术研发团队和

	<p>经营管理团队，随着业务规模持续扩张，对更高层次管理型人才、技术型人才和营销型人才需求必将不断增加，对人员层次、人员素质、研发硬实力都提升到了一个更高的要求。考虑到行业内人力资源市场人才的稀缺，竞争对手对高层次人才争夺日趋激烈，如何吸引人才、培养人才、留住关键核心人才，将是公司未来持续发展所面临问题。如果在未来业务发展过程中，出现核心技术人员流失，将会对公司持续经营发展产生影响。</p> <p>重大风险事项分析：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，公司核心技术人员已在改制阶段入股公司间接持有公司股权，防范研发人才流失风险</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>重大风险事项描述：公司股东刘丁为公司第一大股东，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。</p> <p>重大风险事项分析：目前公司均按照相关规则对重大事件由董事会或股东大会进行表决，实际控制人不当控制风险较小。</p>
<p>市场拓展的风险</p>	<p>重大风险事项描述：公司前期重心集中于研发，研发生产规模持续扩大，库存商品逐年增加。近三年，公司加大市场拓展力度，终端客户数量及销售收入逐年增长。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法定对照品，其他机构制备和提供的中药化学对照品应不是“法定”，所以使用范围有限。公司目前除与中检院保持持续、稳定合作外，积极开拓其他应用领域市场。但是，如果公司不能有效地调整销售策略及拓展产品市场，将会导致产品积压，从而影响公司的经营和盈利。</p> <p>重大风险事项分析：目前正通过多种途径和方法加紧对国内市场终端客户推广并积极开拓国际贸易市场，目前公司技术服务项目通过加大营销推广力度已取得成效。</p>
<p>行业竞争加剧的风险</p>	<p>重大风险事项描述：目前，国内中药化学对照品原料供应商数量较多，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存在较大的差距。随着国外知名企业不断进入国内市场，抢占市场份额，行业竞争愈发激烈。尽管公司凭借多年技术积累已经得到市场一定认可，但行业竞争加剧仍将对公司造成不利影响。</p> <p>重大风险事项分析：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，精准化营销，逐渐占领国内国外市场份额。</p>
<p>技术服务风险</p>	<p>重大风险事项描述：目前公司提供中药及天然药物类新药的研发及已注册品种的生产工艺改进、质量标准提升等服务。此类</p>

	<p>业务存在国家及行业政策风险、研发技术风险、委托方因立项、生产、资金等因素引发合同违约风险。如果在未来业务发展过程中，出现技术服务风险，将会对公司持续经营发展产生影响。</p> <p>重大风险事项分析：及时关注国家政策变化，加强技术研发力度和人才培养、新技术新设备的引进，签约前做好委托方调查与充分沟通。</p>
主要原料供应及价格变动风险	<p>重大风险事项描述：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，原材料价格、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使用化学试剂，主要供应商系成都市科隆化学品有限公司，2023 年报告期向其采购的试剂金额 240,989.7 元，占全部试剂采购金额的 83.58%，较上年同期占比 94.11%有所下降，仍为公司第一大试剂供应商，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。</p> <p>重大风险事项分析：公司与该供应商合作时间较长，协商签订长期采购合同，并确定期间供货价格。同时加大对其他试剂供应商调研，做好试剂供应商储备，在受成都市科隆化学品有限公司供应价格波动影响问题凸显时，拓宽试剂进货渠道，降低风险。报告期内，公司对其他四川协力生物化学试剂有限公司、四川西陇科学有限公司等试剂供应商进行调研，做好试剂供应商储备。</p>
财务管理风险	<p>重大风险事项描述：公司已建立较完善的财务管理制度和内部控制制度，挂牌后随着知名度的提升和市场的开发，经营规模将进一步扩大，若公司在资金管理、财务风险管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。</p> <p>重大风险事项分析：加强财务管理人员专业知识学习，持续完善财务管理系统，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风险防范意识，财务风险防范意识贯穿于财务管理工作的始终。</p>
存货跌价风险	<p>重大风险事项描述：公司截至 2023 年 6 月 30 日，存货 29,680,652.66 元，占总资产比例 56.72%。受行业特殊性影响，公司需储备足够品种的库存商品，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。公司将纯度降低后的产品按新的规格降价销售。虽然根据品种稳定性情况安排合理库存量，并定期对库存产品进行质量检测，保证库存商品质量，单库存商品仍然存在一定跌价风险。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。</p> <p>重大风险事项分析：借助财务软件和信息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。确定了存货计价方式，并加强帐实核对工作，对存货进行账龄分析，确定是否需要计提存货跌价准备。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化



第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	8,961,035.00		8,961,035.00	21.56%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
成都普思生物科技股份有限	长白山制药股份有 限公司	被申请人无法履行 合同义务,	否	8,961,035.00	否	已仲裁裁 决,公司将 积极催促长	2022年8 月22日

公司		为维护自身的合法权益，申请人依法提出确认合同已解除并要求对方支付剩余研究开发费用及资金占用损失。				白山制药股份有限公司按照仲裁结果履行给付义务。目前已收到6,000,000元。	
总计	-	-	-	8,961,035.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

支付剩余研究开发费用及资金占用损失。公司于2022年8月18日收到吉林仲裁委员会在2022年8月15日作出的[2020]吉仲裁字第0023号仲裁决定书，裁决长白山制药股份有限公司于裁决送达后十日内向申请人成都普思生物科技股份有限公司支付研究开发经费和报酬计7,050,720.13元；同时支付以剩余费用计算的罚息，此仲裁裁决为终局裁决，公司将积极督促长白山制药股份有限公司按照仲裁结果履行给付义务（公告2022-024）。

本次仲裁系公司依法维护自己的合法权益的案件，对公司日常经营未产生不利影响。目前已收到6,000,000元。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	31,000,000.00	1,252,423.62
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	14,000,000.00	14,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向中国银行股份有限公司成都武侯支行申请了人民币贷款授信800万元（一年期），其中：人民币200万元的信用贷款，公司法人代表、实际控制人刘丁为共同借款人（实为提供担保）；人民币600万元的担保贷款，关联方成都君臣投资有限公司以其房屋土地做抵押，同时由公司法人代表、实际控制人刘丁和成都武侯中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任担保。交易事宜已经成都普思生物科技股份有限公司第三届董事会第十次会议审议通过，并于2022年7月8日披露《成都普思生物科技股份有限公司关于向银行申请授信的公告》（公告编号：2022-015），贷款授信有效期至2023年7月。

2023年3月公司向成都银行股份有限公司成都武侯支行申请了人民币贷款授信600万元的信用贷款（一年期），公司法人代表、实际控制人刘丁为贷款总授信600万提供了最高额保证，成都君臣投资管理有限公司以武侯区武科西二路8号3栋2楼1号、2栋1楼1号房产作为抵押物，为本公司在成都银行贷款提供最高额抵押反担保。

以上关联交易有利于解决公司的资金需求，有助于公司经营的持续健康发展，关联方为公司提供抵押和担保不收取任何费用，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（四） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买银行理财产品	2023-005	银行限制资金	不超过 3000 万	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

报告期内为了提高公司资金利用率，增加投资收益，利用部分闲置资金购买了低风险理财产品。此项委托理财事宜已经成都普思生物科技股份有限公司第三届董事会第十二次会议与 2022 年年度股东大会审议通过，2023 年 3 月 30 日披露了《委托理财的公告》（公告编号：2023-005）

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	承担个人所得税的承诺	2015年7月17日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月17日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	优先转让股份的承诺	2016年9月25日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
专利权	无形资产	质押	0	0.00%	银行借款质押
总计	-	-	0	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2021年8月24日，公司与中国银行股份有限公司成都簇锦支行签订“流动资金借款合同”，借款期限11个月，年利率3.9%，公司以自主研发“一种盛装易挥发性的安瓿瓶熔封改进装置”的专利权作为质押物进行质押借款，账面金额为0元。到期还款后专利继续质押于2022年8月23日，公司与中国银行股份有限公司成都簇锦支行签订“流动资金借款合同”，借款期限12个月，年利率3.8%。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,401,300	29.40%	0	10,401,300	29.40%
	其中：控股股东、实际控制人	5,835,274	16.49%	0	5,835,274	16.49%
	董事、监事、高管	307,126	0.87%	0	307,126	0.87%
	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	24,979,500	70.60%	0	24,979,500	70.60%
	其中：控股股东、实际控制人	17,506,124	49.48%	0	17,506,124	49.48%
	董事、监事、高管	921,376	2.60%	0	921,376	2.60%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		35,380,800.00	-	0	35,380,800	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘丁	23,341,398	0	23,341,398	65.97%	17,506,124	5,835,274	0	0
2	成都泽方企业管理中心（有限合伙）	9,828,000	0	9,828,000	27.78%	6,552,000	3,276,000	0	0
3	刘君	1,228,502	0	1,228,502	3.47%	921,376	307,126	0	0
4	成都普维	982,800	0	982,800	2.78%	0	982,800	0	0

	企业管理中心（有限合伙）								
5	李祥华	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		35,380,800	-	35,380,800	100.00%	24,979,500	10,401,300	0	0

普通股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；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。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘丁	董事长、总经理	男	1964年10月	2021年2月7日	2024年2月6日
刘君	董事、财务总监	女	1962年2月	2021年2月7日	2024年2月6日
钟钰	董事、副总经理	女	1983年1月	2021年4月21日	2024年2月6日
钟钰	常务副总经理	女	1983年1月	2023年4月28日	2024年2月6日
朱永红	董事、副总经理	男	1968年9月	2021年2月7日	2024年2月6日
肖斌	董事	男	1984年8月	2021年2月7日	2024年2月6日
肖斌	市场营销部总监	男	1984年8月	2021年3月15日	2024年2月6日
肖斌	分析测试中心总监	男	1984年8月	2022年4月11日	2024年2月6日
刘晗	董事长助理	女	1987年3月	2021年3月15日	2024年2月6日
张玉梅	总经理助理	女	1974年8月	2021年3月15日	2021年2月6日
张玉梅	董事会秘书	女	1974年8月	2021年4月21日	2024年2月6日
王晨曦	监事	男	1987年1月	2021年2月7日	2024年2月6日
任晨华	监事	女	1976年6月	2021年2月7日	2024年2月6日
李波	监事	男	1986年3月	2021年2月7日	2024年2月6日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘君系刘丁之姐，刘晗系刘丁之女。其余董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
钟钰	董事、副总经理	新任	董事、副总经理、常务副总经理	公司发展需要
肖斌	董事、市场营销	新任	董事、市场营销部总	公司发展需要

	部总监		监兼分析测试中心 总监	
--	-----	--	----------------	--

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	21	24
销售人员	23	23
技术人员	54	50
财务人员	6	6
员工总计	104	103

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	670,093.58	635,450.91
结算备付金		-	
拆出资金		-	
交易性金融资产	五.2	5,777,209.14	4,479,744.75
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	五.3	3,663,171.01	3,173,807.11
应收款项融资			
预付款项	五.4	471,378.06	215,821.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.5	111,615.48	114,056.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.6	29,680,652.66	33,107,952.32
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,374,119.93	41,726,833.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五. 7	6, 973, 652. 28	7, 681, 658. 10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五. 8	3, 165, 395. 87	4, 023, 225. 47
无形资产	五. 9	1, 235, 405. 53	1, 365, 546. 73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五. 10	144, 211. 85	219, 139. 44
递延所得税资产	五. 11	432, 675. 41	1, 105, 332. 60
其他非流动资产			
非流动资产合计		11, 951, 340. 94	14, 394, 902. 34
资产总计		52, 325, 460. 87	56, 121, 735. 98
流动负债：			
短期借款	五. 12	4, 000, 000. 00	6, 000, 000. 00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五. 13	1, 395, 801. 09	1, 422, 297. 78
预收款项			
合同负债	五. 14	355, 686. 43	188, 693. 36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. 15	850, 658. 60	1, 900, 152. 66
应交税费	五. 16	200, 104. 82	875, 399. 91
其他应付款	五. 17	10, 000. 00	27, 050. 85
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. 18	1, 692, 451. 87	1, 653, 188. 65
其他流动负债	五. 19	41, 013. 31	19, 414. 91
流动负债合计		8, 545, 716. 12	12, 086, 198. 12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五.20	2,146,365.37	3,286,814.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五.21	69,079.40	89,914.25
递延所得税负债	五.11	2,273.61	7,260.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,217,718.38	3,383,989.80
负债合计		10,763,434.50	15,470,187.92
所有者权益：			
股本	五.22	35,380,800.00	35,380,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.23	2,693,136.05	2,693,136.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.24	2,855,501.58	2,855,501.58
一般风险准备			
未分配利润	五.25	328,547.88	-582,117.59
归属于母公司所有者权益合计		41,257,985.51	40,347,320.04
少数股东权益		304,040.86	304,228.02
所有者权益合计		41,562,026.37	40,651,548.06
负债和所有者权益总计		52,325,460.87	56,121,735.98

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） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		499,178.51	361,474.47
交易性金融资产		5,399,588.62	4,201,347.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五.1	3,470,930.34	2,942,058.69
应收款项融资			
预付款项		468,678.06	215,821.60
其他应收款	十五.2	106,346.36	107,178.99
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		29,680,652.66	33,107,952.32
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		39,625,374.55	40,935,833.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五.3	2,910,000.00	2,910,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,697,561.79	7,378,320.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,902,004.41	3,672,036.85
无形资产		1,235,405.53	1,365,546.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		144,211.85	219,139.44
递延所得税资产		431,544.75	1,103,095.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,320,728.33	16,648,138.73
资产总计		53,946,102.88	57,583,972.45
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	6,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	十五.4	1,712,106.68	2,271,461.14
预收款项			
合同负债		328,866.63	168,686.49
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		745,362.03	1,703,358.88
应交税费		195,507.03	874,761.78
其他应付款		10,000.00	15,830.83
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		1,516,986.47	1,481,793.88
其他流动负债		40,745.11	19,287.78
流动负债合计		8,549,573.95	12,535,180.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,057,704.41	3,109,391.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		69,079.40	89,914.25
递延所得税负债		2,226.58	6,905.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,129,010.39	3,206,210.95
负债合计		10,678,584.34	15,741,391.73
所有者权益：			
股本		35,380,800.00	35,380,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,693,136.05	2,693,136.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,855,501.58	2,855,501.58
一般风险准备			
未分配利润		2,338,080.91	913,143.09
所有者权益合计		43,267,518.54	41,842,580.72
负债和所有者权益合计		53,946,102.88	57,583,972.45

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		12,964,214.33	11,328,618.52
其中：营业收入	五.26	12,964,214.33	11,328,618.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,895,733.86	10,508,031.35
其中：营业成本	五.26	9,247,794.33	4,262,385.67

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五. 27	78,311.57	76,976.67
销售费用	五. 28	2,416,513.74	2,371,602.68
管理费用	五. 29	2,416,686.41	1,759,833.20
研发费用	五. 30	1,541,897.63	1,767,889.93
财务费用	五. 31	194,530.18	269,343.20
其中：利息费用		173,570.82	218,393.39
利息收入		751.54	1,587.81
加：其他收益	五. 32	127,109.81	189,752.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五. 33	8,278.55	42,248.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五. 34	12,211.02	-21,113.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五. 35	4,959,537.03	-32,643.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五. 36	-519,571.13	-105,381.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-77,898.71	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,578,147.04	893,450.10
加：营业外收入	五. 37	1.22	7,720.39
减：营业外支出	五. 38		1,095.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,578,148.26	900,074.68
减：所得税费用	五. 39	667,669.95	-15,764.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		910,478.31	915,839.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		910,478.31	915,839.30
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-187.16	860.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		910,665.47	914,978.82
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		910,478.31	915,839.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		910,665.47	914,978.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-187.16	860.48
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			

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

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五.5	12,509,921.67	10,434,258.02
减：营业成本	十五.5	8,715,354.30	3,599,317.90
税金及附加		77,282.29	75,966.42
销售费用		2,413,923.74	2,349,616.78
管理费用		2,413,086.41	1,750,235.90
研发费用		1,109,998.29	1,488,869.93
财务费用		184,004.71	269,414.25
其中：利息费用		163,024.49	218,393.39
利息收入		637.68	1,394.26
加：其他收益		114,428.93	134,394.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.6	6,675.65	31,958.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		14,590.50	-15,444.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,957,311.1	-33,514.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-519,571.13	-105,381.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-77,898.71	-272,252.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,091,808.27	640,596.71
加：营业外收入		1.22	7,102.71
减：营业外支出			1,091.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,091,809.49	646,608.20
减：所得税费用		666,871.67	-17,112.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,424,937.82	663,720.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,424,937.82	663,720.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,424,937.82	663,720.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,886,886.76	11,657,467.11

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五. 40	120,017.68	190,903.12
经营活动现金流入小计		19,006,904.44	11,848,370.23
购买商品、接受劳务支付的现金		2,917,258.59	2,383,584.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,116,707.51	7,250,860.58
支付的各项税费		1,675,608.21	447,327.67
支付其他与经营活动有关的现金	五. 40	2,512,983.29	1,879,072.47
经营活动现金流出小计		14,222,557.6	11,960,845.14
经营活动产生的现金流量净额		4,784,346.84	-112,474.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,473,396.33	5,434,998.16
取得投资收益收到的现金		14,626.97	34,066.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,593,023.30	5,469,064.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		502,103.00	327,450.00
投资支付的现金		5,484,998.12	2,857,315.30
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		5,987,101.12	3,184,765.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,394,077.82	2,284,299.44
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		2,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,269.43	211,506.94
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	五.40	1,269,333.28	1,415,078.91
筹资活动现金流出小计		5,371,602.71	7,626,585.85
筹资活动产生的现金流量净额		-3,371,602.71	-3,626,585.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,976.36	
五、现金及现金等价物净增加额		34,642.67	-1,454,761.32
加：期初现金及现金等价物余额		635,450.91	2,094,071.64
六、期末现金及现金等价物余额		670,093.58	639,310.32

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

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,184,661.76	10,703,134.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		110,876.63	135,238.92
经营活动现金流入小计		18,295,538.39	10,838,373.03
购买商品、接受劳务支付的现金		3,267,258.59	2,883,584.42
支付给职工以及为职工支付的现金		6,288,415.56	6,312,304.14
支付的各项税费		1,670,724.70	412,343.79
支付其他与经营活动有关的现金		2,376,969.33	1,655,996.93
经营活动现金流出小计		13,603,368.18	11,264,229.28
经营活动产生的现金流量净额		4,692,170.21	-425,856.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,193,396.33	5,174,998.16
取得投资收益收到的现金		14,626.97	23,776.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,000.00	115,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,313,023.30	5,314,374.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,103.00	47,450.00

投资支付的现金		5,384,998.12	2,587,315.30
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		5,607,101.12	2,634,765.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,294,077.82	2,679,608.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,269.43	211,506.94
支付其他与筹资活动有关的现金		1,174,095.28	1,415,078.91
筹资活动现金流出小计		5,276,364.71	7,626,585.85
筹资活动产生的现金流量净额		-3,276,364.71	-3,626,585.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,976.36	
五、现金及现金等价物净增加额		137,704.04	-1,372,833.13
加：期初现金及现金等价物余额		361,474.47	1,860,861.58
六、期末现金及现金等价物余额		499,178.51	488,028.45

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

会计报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

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，统一社会信用代码：91510100774541134D。公司位于成都市武侯区武侯新城管委会武科西二路 8 号。

公司设立时的股东名称及出资比例如下表：

股东名称	实缴出资额(万元)	出资形式	出资比例(%)
刘丁	61.20	货币资金	34.00
张黎	59.40	货币资金	33.00
范小芳	59.40	货币资金	33.00
合计	180.00	合计	100.00

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%。转让后公司股东名称及出资比例如下表：

股东名称	实缴出资额(万元)	出资形式	出资比例(%)
刘丁	120.60	货币资金	67.00
张黎	59.40	货币资金	33.00
合计	180.00	合计	100.00

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%，转让后公司股东名称及出资比例如下表：

股东名称	实缴出资额(万元)	出资形式	出资比例(%)
刘丁	171.00	货币资金	95.00
刘君	9.00	货币资金	5.00
合计	180.00	合计	100.00

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%，增资后公司股东名称及出资比例如下表：

股东名称	实缴出资额(万元)	出资形式	出资比例(%)
刘丁	475.00	货币资金	95.00
刘君	25.00	货币资金	5.00
合计	500.00	合计	100.00

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%，增资后公司股东名称及出资比例如下表：

股东名称	实缴出资额(万元)	出资形式	出资比例(%)
刘丁	475.00	货币资金	65.97
刘君	25.00	货币资金	3.47
成都泽方企业管理中心（有限合伙）	200.00	货币资金	27.78
成都普维企业管理中心（有限合伙）	20.00	货币资金	2.78
合计	720.00	合计	100.00

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。

序号	发起人名称	股本金额(人民币万元)	持股比例(%)
1	刘丁	475.00	65.97
2	刘君	25.00	3.47
3	成都泽方企业管理中心（有限合伙）	200.00	27.78
4	成都普维企业管理中心（有限合伙）	20.00	2.78
合 计		720.00	100.00

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，此次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具编号为瑞华验字【2015】51070003 号的验资报告。

2016 年 4 月 20 日，根据 2015 年度股东大会决议，审议通过《关于公司 2015 年度利润分配预案的决议》公司拟以截至 2015 年 12 月 31 日总股本 10,080,000.00 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 2,016,000.00 元向全体股东每 10 股转增 2 股，合计 3,024,000.00 股，方案实施完毕后，公司总股本由 10,080,000.00 元变更为 13,104,000.00 元。

2017 年 5 月 11 日，根据 2016 年度股东大会决议，审议通过《成都普思生物科技股份有限公司 2016 年度利润分配预案》。公司以截至 2016 年 12 月 31 日总股本 13,104,000.00 股为基数，以未分配利润 6,552,000.00 元向全体股东每 10 股送红股 5 股，转增股本 6,552,000 元，方案实施完毕后，公司总股本由 13,104,000.00 元变更为 19,656,000.00 元。

2018 年 4 月 20 日，根据 2017 年度股东大会决议，审议通过《成都普思生物科技股份有限公司 2017 年度利润分配预案》。公司以截至 2017 年 12 月 31 日总股本 19,656,000.00 股为基数，以未分配利润 9,828,000.00 元向全体股东每 10 股送红股 5 股，转增股本 9,828,000 元，方案实施完毕后，公司总股本由 19,656,000.00 元变更为 29,484,000.00 元。

2019 年 5 月 8 日，根据 2018 年度股东大会决议，审议通过《成都普思生物科技股份有限公司 2018 年度利润分配预案》。公司以截至 2018 年 12 月 31 日总股本 29,484,000.00 股为基数，以未分配利润 5,896,800.00 元向全体股东每 10 股送红股 2 股，转增股本 5,896,800.00 元，方案实施完毕后，公司总股本由 29,484,000.00 元变更为 35,380,800.00 元。

（二）行业性质和经营范围

公司所处的行业：医药制造业。

经营范围：植物天然产物、食品研发或销售、预包装食品销售(不含冷藏冷冻食品)、医药产品、化妆品、日化用品的研究与开发、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、销售；

实验室试剂及耗材研发，销售；软件开发及技术服务；数据处理和存储服务；计算机软件开发及销售。（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）。

本公司财务报表于 2023 年 8 月 17 日公司第三届董事会第十四次会议批准对外公布。

（三）合并范围及变化

本公司合并报表范围包括以下 2 家子公司：

子公司全称	子公司简称
成都普思达医药技术有限公司	普思达医药
成都普思检验检测有限公司	普思检测

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

2、持续经营

本公司不存在导致自报告期末起至少 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

1、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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本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。

2、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。

3、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。

4、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。合并方取得的资产和负债均按合并日在按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司（子公司是指被本公司控制的主体）。

（2）合并财务报表编制方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料进行编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

合并资产负债表以母公司和子公司的资产负债表为基础，在抵销母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后进行编制；合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量表的影响后进行编制；合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础，在抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额、子公司对子公司的长期股权投资与子公司在子公司所有者权益中所享有的份额及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后进行编制。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示；少数股东分担的子公司亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司（或吸收合并下的被合并方），其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数。

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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照长期股权投资或金融工具相关会计准则规定进行后续计量，详见“附注三、8 金融工具”或“附注三、11 长期股权投资”所述。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分各项交易

是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见“附注三、12 长期股权投资”）和前段“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”相关规定进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。

7、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。

8、金融工具

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

（1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(2)金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(5) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上按账龄及测算的预期信用损失率计提预期信用损失。

（3）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期预期信用损失的金额计量减值损失。

10、合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

11、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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(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。

13、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。

14、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(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) 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。

15、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”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、使用权资产

(1) 初始计量

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

18、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”。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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。

23、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。

24、收入

（1）收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一段时间内履行的履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确认时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度可以合理确认为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(2) 具体方法

本公司对照品销售、检验检测服务收入为某一时点履行的履约义务。以产品发出并收到客户签收依据作为销售收入的确认时点。

技术服务收入为某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

25、政府补助

(1) 类型

政府补助是指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。

(2) 会计政策

政府补助在公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

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。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按照合理、系统的方法分期计入损益。除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助，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，并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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，根据经济业务实质，计入其他收益，与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

27、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）公司作为承租人

1) 使用权资产

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③公司发生的初始直接费用；

④公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照长期资产减值原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用公司的增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，公司将价值不超过 4 万元（含）的资产确定为低价值资产。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，

并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照金融工具会计政策进行会计处理。

28、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

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更或重大会计差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基础	税率
增值税	产品销售收入	13%
增值税	技术服务收入	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%

根据财税〔2016〕36号附件3第一条26款：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2、税收优惠及批文

本公司取得《高新技术企业证书》，企业所得税税率为15%。2015年8月4日，本公司取得由四川省发展和改革委员会出具的“川发改西产认字[2015]130号”西部地区鼓励类产业项目确认书，根据财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）的规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释（期末数系指2023年6月30日余额、期初数系指2022年12月31日余额，本期数系指2023年1-6月发生额、上期数系指2022年1-6月发生额。）

1、货币资金

（1）货币资金分类

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
现金			161.09			28,641.45
银行存款			669,932.49			606,808.99
其中：人民币			666,841.91			578,329.41
美元	427.65	7.23	3,090.11	3,374.83	6.96	23,504.34
港币				5,569.69	0.89	4,975.24
其他货币资金			0.47			0.47
其中：人民币			0.47			0.47

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
美元						
合计			670,093.58			635,450.91

(2) 所有权（使用权）受到限制的资产明细：无。

2、交易性金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,777,209.14	4,479,744.75
其中：理财产品	5,777,209.14	4,479,744.75
合计	5,777,209.14	4,479,744.75

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,927,132.13	100.00	1,263,961.12	25.65
合计	4,927,132.13	100.00	1,263,961.12	25.65

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	13,299.00	0.14	13,299.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	9,406,831.57	99.86	6,233,024.46	66.26
合计	9,420,130.57	100.00	6,246,323.46	66.31

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

账龄	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1年以内	3,644,033.95	182,201.70	5.00	3,130,103.70	156,505.19	5.00
1—2年	117,935.51	11,793.55	10.00	155,304.70	15,530.47	10.00
2—3年	58,186.60	11,637.32	20.00	14,891.00	2,978.20	20.00
3—4年	1,167.04	583.52	50.00	1,043.14	521.57	50.00
4—5年	240,320.00	192,256.00	80.00	240,000.00	192,000.00	80.00
5年以上	865,489.03	865,489.03	100.00	5,865,489.03	5,865,489.03	100.00
合计	4,927,132.13	1,263,961.12		9,406,831.57	6,233,024.46	

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	6,246,323.46		4,963,934.84	18,427.50		1,263,961.12
合计	6,246,323.46		4,963,934.84	18,427.50		1,263,961.12

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的 比例%	坏账准备
长白山制药股份有限公司	非关联方	1,400,000.00	1年以内、 4-5年、5 年以上	28.41	1,072,214.58
广东汉潮中药科技有限公司	非关联方	324,590.00	1年以内	6.59	16,229.50
北京春风中药股份有限公司	非关联方	250,632.00	1年以内	5.09	12,531.60
湖北一正药业股份有限公司	非关联方	137,618.00	1年以内	2.79	6,880.90
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	非关联方	127,254.00	1年以内	2.58	6,362.70
合计		2,240,094.00		45.46	1,114,219.28

(5) 应收关联方账款情况: 无。

4、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	461,378.06	97.88	206,644.23	95.75

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1—2年	10,000.00	2.12	5,820.00	2.70
2—3年				
3—4年			3,357.37	1.56
4—5年				
5年以上				
合计	471,378.06	100.00	215,821.60	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

项目	金额	账龄	占预付款项余额的比例(%)
中国药科大学	200,000.00	1年以内	42.43
奥泰立德(成都)科技有限公司	101,196.00	1年以内	21.47
金牛区真源奇珍中药行	54,000.00	1年以内	11.46
成都中医药大学	25,000.00	1年以内	5.30
中国食品药品检定研究院	10,102.00	1年以内	2.14
合计	390,298.00		82.80

5、其他应收款

(1) 按项目列示

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,915.48	114,056.95
合计	115,915.48	114,056.95

(2) 其他应收款按种类列示如下

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	134,700.50	100.00	23,085.02	17.14
合计	134,700.50	100.00	23,085.02	17.14

(续)

种类	期初数
----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	132,744.16	100.00	18,687.21	14.08
合 计	132,744.16	100.00	18,687.21	14.08

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	18,687.21			18,687.21
期初余额在本期				0.00
--转入第二阶段				0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段				0.00
本期计提	4,397.81			4397.81
本期转回				0.00
本期转销				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额余额	23,085.02	0.00	0.00	23085.02

(4) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	62,000.00	82,000.00
代垫款	72,700.50	50,744.16
合计	134,700.50	132,744.16

(5) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	69,700.50	67,744.16
1—2年		43,000.00
2—3年	43,000.00	

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	22,000.00	22,000.00
4—5年		
5年以上		
合计	134,700.50	132,744.16

(6) 期末无应收关联方账款情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占其他应收款总额的比 例%	坏账准备
个人养老保险	非关联方	32,677.92	1年以内	24.26	1,633.90
喀斯玛(北京)科技有限公司	非关联方	30,000.00	2-3年	22.27	3,000.00
中国药科大学	非关联方	20,000.00	3-4年	14.85	4,000.00
青岛拓邦化工技术有限公司	非关联方	10,000.00	1-2年	7.42	1,000.00
个人医疗保险	非关联方	8,084.18	1年以内	6.00	404.21
合计		100,762.10		74.80	10,038.11

6、存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	567,985.07		567,985.07	635,066.90		635,066.90
库存商品	28,366,034.14	153,300.17	28,212,733.97	27,358,043.57		27,358,043.57
生产成本	2,278,560.68	1,378,627.06	899,933.62	6,127,197.95	1,012,356.10	5,114,841.85
合计	31,212,579.89	1,531,927.23	29,680,652.66	34,120,308.42	1,012,356.10	33,107,952.32

注：本期跌价准备主要系技术开发服务项目，公司根据合同约定的剩余工作及款项进行合理预估，根据预计可实现的销售价款减去相关税费后的金额作为可变现净额，差额计提或转回跌价准备。

7、固定资产

(1) 固定资产变动情况

项目	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,195,050.93	14,140,331.82	301,390.40	15,636,773.15
2.本期增加金额	10,101.98	165,486.72		175,588.70

项目	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
(1) 购置	10,101.98	165,486.72		175,588.70
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加				
3.本期减少金额			268,477.88	268,477.88
(1) 处置或报废			268,477.88	268,477.88
(2) 企业合并减少				
(3) 其他减少				
4.期末余额	1,205,152.91	14,305,818.54	32,912.52	15,543,883.97
二、累计折旧				
1.期初余额	1,050,427.14	6,801,718.39	102,969.52	7,955,115.05
2.本期增加金额	50,853.37	634,794.64	27,127.45	712,775.46
(1) 计提	50,853.37	634,794.64	27,127.45	712,775.46
(2) 其他增加				
3.本期减少金额			97,658.82	97,658.82
(1) 处置或报废			97,658.82	97,658.82
(2) 企业合并减少				
(3) 其他减少				
4.期末余额	1,101,280.51	7,436,513.03	32,438.15	8,570,231.69
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	103,872.40	6,869,305.51	474.37	6,973,652.28
2.期初账面价值	144,623.79	7,338,613.43	198,420.88	7,681,658.10

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(3) 所有权（使用权）受到限制的资产：无。

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	5,146,977.76	5,146,977.76
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,146,977.76	5,146,977.76
二、累计折旧		
1.期初余额	1,123,752.29	1,123,752.29
2.本期增加金额	857,829.60	857,829.60
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,981,581.89	1,981,581.89
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,165,395.87	3,165,395.87
2.期初账面价值	4,023,225.47	4,023,225.47

9、无形资产

(1) 无形资产变动情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				2,613,497.88	2,613,497.88
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					

(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额				2,613,497.88	2,613,497.88
二、累计摊销					
1. 期初余额				1,247,951.15	1,247,951.15
2. 本期增加金额				130,141.20	130,141.20
(1) 计提				130,141.20	130,141.20
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额				1,378,092.35	1,378,092.35
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				1,235,405.53	1,235,405.53
2. 期初账面价值				1,365,546.73	1,365,546.73

(2) 所有权（使用权）受到限制的资产：无。

10、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加数	本期摊销数	期末数
装修费	219,139.44		74,927.59	144,211.85
合计	219,139.44		74,927.59	144,211.85

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数		期初数	
	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
减值准备	2,818,973.37	421,799.32	7,277,366.77	1,091,605.02
递延收益	69,079.40	10,361.91	89,914.25	13,487.14
公允价值变动	2,692.99	403.95	1,602.90	240.44
租赁负债	734.87	110.23		
合计	2,891,480.63	432,675.41	7,368,883.92	1,105,332.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	14,904.01	2,235.61	7,951.32	1,192.70
租赁负债	253.33	38.00	40,454.30	6,068.15
合计	15,157.34	2,273.61	48,405.62	7,260.85

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	0	1,572,038.28
合计	0	1,572,038.28

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	4,000,000.00
质押借款		
合计	4,000,000.00	6,000,000.00

(2) 已到期未偿还的短期借款：无。

13、应付账款

(1) 应付账款情况

项目	期末数	期初数
一年以内	1,387,991.09	1,348,079.25
一至二年		64,699.13

二至三年		420.00
三年以上	7,810.00	9,099.40
合 计	1,395,801.09	1,422,297.78

(2) 无账龄超过 1 年的大额应付账款

14、合同负债

项 目	期末数	期初数
预收对照品款	300,187.38	168,686.49
预收技术服务款	55,499.05	20,006.87
合 计	355,686.43	188,693.36

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	1,900,152.66	5,701,775.13	6,751,269.19	850,658.60
二、离职后福利—设定提存计划	-	413,583.48	413,583.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,900,152.66	6,115,358.61	7,164,852.67	850,658.60

(2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,825,874.84	5,244,263.80	6,275,945.31	794,193.33
二、职工福利费		85,988.67	85,988.67	
三、社会保险费		210,666.68	210,666.68	
医疗保险费		188,105.98	188,105.98	
工伤保险费		3,876.34	3,876.34	
生育保险费				
大病保险费		18,684.36	18,684.36	
四、住房公积金	10,235.00	68,598.00	67,319.00	11,514.00
五、工会经费和职工教育经	64,042.82	92,257.98	111,349.53	44,951.27

项目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
费				
六、因解除劳动关系给予的补偿				
七、其他				
合计	1,900,152.66	5,701,775.13	6,751,269.19	850,658.60

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		398,632.32	398,632.32	
失业保险		14,951.16	14,951.16	
合计		413,583.48	413,583.48	

16、应交税费

税种	期末数	期初数
增值税	168,860.53	761,594.98
企业所得税		
城市维护建设税	11,684.19	54,806.05
教育费附加	5,007.51	23,488.33
地方教育费附加	3,338.35	15,658.89
印花税	713.22	1,604.73
个人所得税	10,501.02	18,246.93
合计	200,104.82	875,399.91

17、其他应付款

(1) 按项目列示

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,000.00	27,050.85
合计	10,000.00	27,050.85

(2) 按款项性质列示

项 目	期末数	期初数
保证金	10,000.00	10,000.00
借款		
其他		17,050.85
合 计	10,000.00	27,050.85

(3) 按账龄列示

项 目	期末数	期初数
一年以内		22,050.85
一至二年	5,000.00	5,000.00
二年三年	5,000.00	
三年以上		
合 计	10,000.00	27,050.85

(4) 本期无账龄超过一年的大额其他应付款情况

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,692,451.87	1,653,188.65
合计	1,692,451.87	1,653,188.65

19、其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	41,013.31	19,414.91
合计	41,013.31	19,414.91

20、租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	4,140,384.55	5,321,427.61
减：未确认融资费用	301,567.31	381,424.26
减：一年内到期的租赁负债	1,692,451.87	1,653,188.65
租赁负债账面价值	2,146,365.37	3,286,814.70

21、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	89,914.25		20,834.85	69,079.40	政府补助
合计	89,914.25		20,834.85	69,079.40	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入当期 损益金额	其他变 动	年末余额	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【注1】	5,834.85		5,834.85		0.00	与资产相关
四川省天然化合物库建设项目【注2】	84,079.40		15,000.00		69,079.40	与资产相关
小计	89,914.25		20,834.85		69,079.40	

注 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其他收益，本期由递延收益转入其他收益的金额为 5,834.85 元。

注 2：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其他收益，本期由递延收益转入其他收益的金额为 15,000.00 元。

22、股本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	比例（%）
刘丁	23,341,500.00			23,341,500.00	65.97
刘君	1,228,500.00			1,228,500.00	3.47
成都泽方企业管理中心（有限合伙）	9,828,000.00			9,828,000.00	27.78
成都普维企业管理中心（有限合伙）	982,800.00			982,800.00	2.78

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	比例 (%)
合计	35,380,800.00			35,380,800.00	100.00

23、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	864,000.00			864,000.00
其他资本公积	1,829,136.05			1,829,136.05
合计	2,693,136.05			2,693,136.05

24、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,855,501.58			2,855,501.58
合计	2,855,501.58			2,855,501.58

25、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-582,117.59	
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	-582,117.59	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	910,665.47	
加: 其他转入		
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	328,547.88	

26、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,964,214.33	9,247,794.33	11,328,618.52	4,262,385.67

项目名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务				
合计	12,964,214.33	9,247,794.33	11,328,618.52	4,262,385.67

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药化学对照品	12,964,214.33	9,247,794.33	11,328,618.52	4,262,385.67
合计	12,964,214.33	9,247,794.33	11,328,618.52	4,262,385.67

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
对照品产品销售	9,561,114.51	2,450,017.28	7,784,518.60	1,391,993.56
对照品技术服务	2,755,949.08	6,265,337.02	2,561,722.64	2,207,324.34
检测服务收入	647,150.74	532,440.03	982,377.28	663,067.77
合计	12,964,214.33	9,247,794.33	11,328,618.52	4,262,385.67

(4) 主营业务（分地区）

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	12,800,616.82	9,230,832.33	11,225,265.76	4,250,466.64
国外	163,597.51	16,962.00	103,352.76	11,919.03
合计	12,964,214.33	9,247,794.33	11,328,618.52	4,262,385.67

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司营业收入的比例（%）
第一名	858,750.00	6.62
第二名	549,646.08	4.24
第三名	537,820.36	4.15
第四名	378,544.33	2.92
第五名	325,208.87	2.51
	2,649,969.64	20.44

27、税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	43,199.87	43,025.66
教育费附加	18,514.21	18,218.74
地方教育费附加	12,342.81	11,630.54
印花税	4,254.68	4,041.73
车船税		60.00
合计	78,311.57	76,976.67

28、销售费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬及社保	1,683,554.79	1,614,452.18
水电费	19,517.17	14,428.59
租赁费	56,702.76	58,874.76
业务招待费	4,182.93	4,402.00
广告宣传费	86,196.22	91,519.54
办公费	36,891.40	43,762.99
差旅费	35,000.80	
邮电费	73,548.90	
运输包装费	45,317.45	163,094.81
会议费	19,603.95	1,500.00
产品质量费用	114,459.52	131,794.82
折旧费	27,127.45	37,978.43
推广服务费	155,952.13	157,838.60
其他	58,458.27	51,955.96
合计	2,416,513.74	2,371,602.68

29、管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬及社保	1,207,819.59	1,108,651.57
装修费	13,780.38	13,780.38
租赁费	168,697.32	157,575.10
水电费	82,157.03	25,769.79

项目	本期数	上期数
中介机构服务费	637,515.43	172,757.54
维修费	4,920.00	14,484.65
车辆使用费	25,331.84	20,061.04
业务招待费	7,482.05	714.98
会议费	29,674.10	3,683.25
商业保险费	0.00	449.67
办公费	53,476.93	61,039.96
邮电通讯费	10,011.87	13,092.94
专利费申请及维护费等	26,097.36	14,674.24
工会经费	92,257.98	92,419.81
其他费用	57,464.53	60,678.28
合计	2,416,686.41	1,759,833.20

30、研发费用

项目	本期数	上期数
人员人工费用	832,587.16	892,723.42
折旧、摊销费	311,246.34	321,755.04
直接材料	66,513.89	112,642.25
租赁费	263,648.58	272,260.56
水电费	50,497.16	109,644.53
检测费	17,404.50	58,864.13
合计	1,541,897.63	1,767,889.93

31、财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	173,570.82	218,393.39
其中：租赁利息费用	79,856.95	5,787.23
减：利息收入	751.54	1,587.81
汇兑损益	-15,775.06	-10,949.94
手续费	3,485.96	3,487.56
贷款担保费	34,000.00	60,000.00
合计	194,530.18	269,343.20

32、其他收益

项目	本期数	上期数
政府补助【注】	127,109.81	189,752.29
合计	127,109.81	189,752.29

注：计入当期损益的政府补助列示如下

补助项目	本年发生数	上年发生数	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【注1】	5,834.85	15,138.11	资产相关
四川省天然化合物库建设项目【注1】	15,000.00	15,000.00	资产相关
社保补贴和岗位补贴【注2】	57,733.48	89,614.18	资产相关
贷款担保费补贴【注3】	40,000.00	70,000.00	收益相关
增值税、附加税费减免及其他税收优惠	8,541.48		收益相关
合计	127,109.81	189,752.29	

注1：详见“递延收益”项目披露

注2：根据成都市人力资源和社会保障局、成都市财政局、国家税务总局成都市税务局<关于落实相关惠企政策助企发展的通知>（成人社办发【2022】31号及关于印发《困难行业稳岗补贴和吸纳登记失业人员就业一次性补贴实施细则》的通知，本公司获得补贴57,733.48元。

注3：根据《武侯区进一步促进金融业发展若干扶持政策》（成武府发【2017】3号）、《关于印发武侯区贯彻落实成都市<有效应对疫情稳定经济运行20条政策措施>的执行措施的通知》（成武府发〔2020〕4号）本公司取得贷款担保费补贴40,000.00元。

33、投资收益

项目	本期数	上期数
理财产品取得的收益	8,278.55	42,248.80
合计	8,278.55	42,248.80

34、公允价值变动收益

项目	本期数	上期数
交易性金融资产	12,211.02	-21,113.03
合计	12,211.02	-21,113.03

35、信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	4,963,934.84	-34,861.45
其他应收款坏账损失	-4,397.81	2,217.80
合计	4,959,537.03	-32,643.65

36、资产减值损失

项目	本期数	上期数
存货跌价准备	-519,571.13	-105,381.48
合计	-519,571.13	-105,381.48

37、营业外收入

项目	本期数	上期数
税收优惠		7,719.07
其他	1.22	1.32
合计	1.22	7,720.39

38、营业外支出

项目	本期数	上期数
存货盘亏		1,077.00
其他		18.81
合计		1,095.81

39、所得税费用

项目	本期数	上期数
当年所得税费用		2,067.27
递延所得税费用	667,669.95	-17,831.89
合计	667,669.95	-15,764.62

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
----	---------------	---------------

利润总额	1,578,148.26	900,074.68
按法定或适用税率计算的所得税费用	236,722.24	135,011.20
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-70,222.50	-341,931.29
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	667,669.95	191,155.47
研发费用加计扣除的影响	-166,499.74	
其他		
所得税费用	667,669.95	-15,764.62

40、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
利息收入	697.27	1,587.81
政府补助	103,146.86	159,614.18
其他	16,173.55	29,701.13
合计	120,017.68	190,903.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
付现费用	2,439,552.89	1,758,088.28
其他	73,430.40	120,984.19
合计	2,512,983.29	1,879,072.47

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
贷款担保费	34,000.00	80,000.00
租赁负债付款额	1,235,333.28	1,335,078.91
合计	1,269,333.28	1,415,078.91

41、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,061,266.45	915,839.30
加：资产减值准备	-4,617,363.71	-138,025.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	615,116.64	754,851.19
使用权资产折旧	857,829.60	887,130.12
无形资产摊销	130,141.20	130,141.20
长期待摊费用摊销	74,927.59	226,593.36
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）	77,898.71	0.00
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）	-12,211.02	21,113.03
财务费用（收益以“-”号填列）	194,530.18	265,855.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,278.55	-42,248.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	699,266.86	-16,183.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,987.24	-1,648.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,907,728.53	-1,506,938.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,491,042.10	-297,128.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,682,560.50	-1,311,825.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,784,346.84	-112,474.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为股本		
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	670,093.58	639,310.32
减：现金的期初余额	635,450.91	2,094,071.64
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期数	上期数
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	34,642.67	-1,454,761.32

注：现金及现金等价物列示如下：

项目	期末数	期初数
货币资金	670,093.58	639,310.32
加：现金等价物		
减：使用受限的货币资金		
合计	670,093.58	639,310.32

六、合并范围的变动

（一）报告期新增非同一控制下的企业合并

无。

（二）报告期新增同一控制下企业合并的子公司

无。

（三）报告期出售子公司股权

无。

（四）其他原因导致的合并范围发生的变动

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
成都普思达医药技术有限公司【注1】	成都	成都	医药技术开发	80.00		合资设立
成都普思检验检测有限公司【注2】	成都	成都	生物制品、药品、保健品、食品、化妆品检验检测。	100.00		设立

注1：成都普思达医药技术有限公司是2016年8月由本公司、自然人：刘丁、法人：成都普维企业管理中心共同出资设立，设立时注册资本800.00万元，本公司认缴640.00万

元，实缴 133.00 万元，持股 80%、自然人：刘丁认缴 114.5 万元，实缴 45.8 万元，持股 14%、法人：成都普维企业管理中心认缴 45.5 万元，实缴 18.2 万元，持股 6%；

注 2：成都普思检验检测有限公司是 2018 年 1 月 30 日由本公司出资设立全资子公司，注册资本 400.00 万元，实缴 158.00 万元。

2、少数股东持有权益对公司重要的子公司信息

无。

3、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

4、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍对子公司实施控制的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

无。

（四）重要的共同经营

无。

八、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、交易性金融资产，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

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

2023年6月30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。

九、公允价值披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产		5,777,209.14		5,777,209.14
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,777,209.14		5,777,209.14

注：具体情况详见“附注五、2”。

十、关联方关系及其交易

1、本企业的实际控制人

公司实际控制人为自然人刘丁先生。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业的其他关联方情况

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
刘君	公司股东
成都泽方企业管理中心（有限合伙）	公司股东
成都普维企业管理中心（有限合伙）	公司股东

4、关联方交易

（1）关联租赁情况

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	1,240,773.18	1,416,478.86
成都君臣投资管理有限公司	汽车租赁	11,650.44	11,650.44
合计		1,252,423.62	1,428,129.30

（2）购买商品/接受劳务情况

无。

（3）关联方担保情况

公司向中国银行股份有限公司成都武侯支行申请了人民币贷款授信 800 万元(一年期), 其中: 人民币 200 万元的信用贷款, 公司法人代表、实际控制人刘丁为共同借款人(实为提供担保); 人民币 600 万元的担保贷款, 关联方成都君臣投资有限公司以其房屋土地做抵押, 同时由公司法人代表、实际控制人刘丁和成都武侯中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任担保。交易事宜已经成都普思生物科技股份有限公司第三届董事会第十次会议审议通过, 并于 2022 年 7 月 8 日披露《成都普思生物科技股份有限公司关于向银行申请授信的公告》(公告编号: 2022-015), 贷款授信有效期至 2023 年 7 月。

2023 年 3 月公司向成都银行股份有限公司成都武侯支行申请了人民币贷款授信 600 万元的信用贷款(一年期), 公司法人代表、实际控制人刘丁为贷款总授信 600 万提供了最高额保证, 成都君臣投资管理有限公司以武侯区武科西二路 8 号 3 栋 2 楼 1 号、2 栋 1 楼 1 号房产作为抵押物, 为本公司在成都银行贷款提供最高额抵押反担保。

（4）收购资产

无。

（5）无偿受让专利权

无。

（6）关联方资金拆借

无。

5、关联方往来余额

科目名称	单位名称	期末余额	期初余额
应付账款	成都君臣投资管理有限公司	442,717.26	586,983.74
租赁负债	成都君臣投资管理有限公司	3,838,817.24	4,940,003.35

注：公司对成都君臣投资管理有限公司应付账款系物管及水电费。

十一、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十二、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

本格式无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重大事项

无。

十五、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,724,080.99	100.00	1,253,150.65	26.53
合 计	4,724,080.99	100.00	1,253,150.65	26.53

(续)

种 类	期初数	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	13,299.00	0.14	13,299.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	9,162,131.43	99.86	6,220,072.74	67.89
合计	9,175,430.43	100.00	6,233,371.74	67.94

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1年以内	3,447,515.95	172,375.80	5.00	2,893,952.70	144,697.64	5.00
1—2年	112,545.51	11,254.55	10.00	147,478.70	14,747.87	10.00
2—3年	57,766.60	11,553.32	20.00	14,891.00	2,978.20	20.00
3—4年	443.90	221.95	50.00	320.00	160.00	50.00
4—5年	240,320.00	192,256.00	80.00	240,000.00	192,000.00	80.00
5年以上	865,489.03	865,489.03	100.00	5,865,489.03	5,865,489.03	100.00
合计	4,724,080.99	1,253,150.65	22.86	9,162,131.43	6,220,072.74	67.89

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	6,233,371.74		4,961,793.59	18,427.50		1,253,150.65
合计	6,233,371.74		4,961,793.59	18,427.50		1,253,150.65

(4) 本报告期核销应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款余额的比例%	坏账准备
长白山制药股份有限公司	非关联方	1,400,000.00	1年以内、4-5年、5年以上	29.64	899,116.77
广东汉潮中药科技有限公司	非关联方	324,590.00	1年以内	6.87	16,229.50
北京春风中药股份有限公司	非关联方	250,632.00	1年以内	5.31	12,531.60
湖北一正药业股份有限公司	非关联方	137,618.00	1年以内	2.91	6,880.90
贵州益佰中药配方颗粒制药有限公司	非关联方	127,254.00	1年以内	2.69	6,362.70
合计		2,240,094.00		47.42	941,121.47

(6) 应收关联方账款情况：无。

2、其他应收款

(1) 按项目列示

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	106,346.36	107,178.99
合 计	106,346.36	107,178.99

(2) 其他应收款按种类列示如下

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	129,154.06	100.00	22,807.70	17.66
合 计	129,154.06	100.00	22,807.70	17.66

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	125,504.20	100.00	18,325.21	14.60
合 计	125,504.20	100.00	18,325.21	14.60

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	18,325.21			18,325.21
期初余额在本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,482.49			4,482.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	22,807.70			22,807.70

(4) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	62,000.00	82,000.00
代垫款	67,154.06	43,504.20
合计	129,154.06	125,504.20

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)
成都普思达医药技术有限公司	成本法	1,330,000.00	1,330,000.00		1,330,000.00	80.00	80.00
成都普思检验检测有限公司	成本法	1,580,000.00	1,580,000.00		1,580,000.00	100.00	100.00
合计		2,910,000.00	2,910,000.00		2,910,000.00		

4、应付账款

(1) 应付账款情况

项目	期末数	期初数
一年以内	1,704,296.68	2,197,242.61

一至二年		64,699.13
二至三年		420.00
三年以上	7,810.00	9,099.40
合计	1,712,106.68	2,271,461.14

(2) 无账龄超过 1 年的大额应付账款。

5、营业收入及营业成本

行业名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,317,063.59	8,538,647.69	10,434,258.02	3,599,317.90
其他业务	192,858.08	176,706.61		
合计	12,509,921.67	8,715,354.30	10,434,258.02	3,599,317.90

6、投资收益

项目	本期数	上期数
理财产品持有期间取得的收益	6,675.65	31,958.33
合计	6,675.65	31,958.33

十六、补充披露

1、非经常性损益明细表：

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	132,144.38	189,752.29
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	20,489.57	21,135.77
债务重组收益		

项目	本期数	上期数
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.22	6,624.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	152,635.17	217,512.64
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额（税后）	-218.02	685.44
合计	152,853.19	216,827.20

2、净资产收益率及每股收益

（1）2023 年 1-6 月

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	2.23	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	1.86	0.02	0.02

（2）2022 年 1-6 月

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	2.45	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	1.87	0.02	0.02

（此页无正文，为签字盖章页）

成都普思生物科技股份有限公司

公司法定代表人：刘丁

主管会计工作的公司负责人：刘君

公司会计机构负责人：任晨华

二〇二三年八月十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	132,144.38
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	20,489.57
债务重组收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.22
非经常性损益合计	152,635.17
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-218.02
非经常性损益净额	152,853.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用