

成都拜欧药业有限公司
审计报告及财务报表
(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日止)

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并所有者权益变动表	11—13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—16 页
9、财务报表附注	17—81 页



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



审 计 报 告

(2015)京会兴审字第 02010162 号

成都拜欧药业有限公司全体股东:

我们审计了后附的成都拜欧药业有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

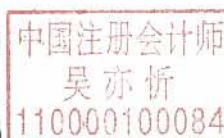
我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

吴亦忻
吴亦忻



中国·北京
二〇一五年十一月二十日

中国注册会计师：

吕杰
吕杰



合并资产负债表

编制单位：成都拜欧药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	722,096.85	993,996.90	7,370,530.11
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	六、（二）	238,600.00		
应收账款	六、（三）	38,098,911.35	27,762,877.33	19,590,681.12
预付款项	六、（四）	12,253,931.92	10,591,843.49	6,396,805.28
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、（五）	8,669,491.31	13,779,977.92	18,217,311.81
买入返售金融资产				
存货	六、（六）	19,521,793.07	21,532,215.60	9,910,380.64
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、（七）	492,589.78	225,574.62	1,178.23
流动资产合计		79,997,414.28	74,886,485.86	61,486,887.19
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、（八）	695,330.76	1,079,950.35	1,536,521.97
在建工程				
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、（九）	-	10,064.45	13,674.41
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（十）	-	-	27,244.81
递延所得税资产	六、（十一）	606,345.40	472,191.66	350,370.03
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,301,676.16	1,562,206.46	1,927,811.22
资产总计		81,299,090.44	76,448,692.32	63,414,698.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

夏 勇

主管会计工作负责人：

李 鹏 飞

会计机构负责人：

李 敏

合并资产负债表（续）

编制单位：成都拜耳医药有限公司

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十二）	8,000,000.00	-	8,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、（十三）	40,960,302.98	35,119,347.41	26,177,044.52
预收款项	六、（十四）	5,004,789.39	7,294,472.05	5,861,393.35
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、（十五）	586,572.21	845,281.34	742,360.88
应交税费	六、（十六）	39,933.90	333,433.22	421,906.14
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、（十七）	5,902,921.99	21,914,232.54	8,646,328.29
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		60,494,520.47	65,506,766.56	49,849,033.18
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				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			-	-
负债合计		60,494,520.47	65,506,766.56	49,849,033.18
所有者权益：				
实收资本（股本）	六、（十八）	20,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（十九）	-	2,000,000.00	2,000,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、（二十）	98,824.40	98,824.40	76,422.00
一般风险准备				
未分配利润	六、（二十一）	705,745.57	-3,878,457.70	-1,775,582.01
归属于母公司所有者权益合计		20,804,569.97	11,220,366.70	13,300,839.99
少数股东权益			-278,440.94	264,825.24
所有者权益合计		20,804,569.97	10,941,925.76	13,565,665.23
负债和所有者权益总计		81,299,090.44	76,448,692.32	63,414,698.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：王景 主管会计工作负责人：李鹏飞 会计机构负责人：李红



母公司资产负债表

编制单位：成都拜欧药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金		354,209.48	468,009.29	6,671,847.86
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		238,600.00		
应收账款	十五、（一）	6,540,377.09	13,755,850.25	13,101,777.01
预付款项		11,788,337.05	1,312,974.10	1,452,703.81
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十五、（二）	6,663,424.64	12,826,572.20	7,593,337.15
存货		11,955,788.49	12,597,974.37	13,294,134.85
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		455,780.32	-	278.23
流动资产合计		37,996,517.07	40,961,380.21	42,114,078.91
非流动资产：				
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	十五、（三）	8,739,956.85	1,600,000.00	1,600,000.00
投资性房地产				
固定资产		335,821.61	489,802.60	762,628.20
在建工程				
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			10,064.45	13,674.41
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				27,244.81
递延所得税资产		102,656.50	230,816.29	258,786.89
其他非流动资产				
非流动资产合计		9,178,434.96	2,330,683.34	2,662,334.31
资产总计		47,174,952.03	43,292,063.55	44,776,413.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：王京 主管会计工作负责人：李鹏飞 会计机构负责人：李敏

母公司资产负债表（续）

编制单位：成都拜欧药业有限公司

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款		8,000,000.00	-	8,000,000.00
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		5,221,133.46	7,912,621.78	10,713,196.91
预收款项		3,856,514.78	7,180,896.44	8,823,811.17
应付职工薪酬		413,232.42	751,144.96	596,564.31
应交税费		35,516.69	266,397.80	292,580.54
应付利息				
应付股利				
其他应付款		6,290,855.20	13,786,749.17	3,180,030.84
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		23,817,252.55	29,897,810.15	31,606,183.77
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				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		23,817,252.55	29,897,810.15	31,606,183.77
所有者权益：				
股本		20,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,939,956.85		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		98,824.40	98,824.40	76,422.00
未分配利润		318,918.23	295,429.00	93,807.45
所有者权益合计		23,357,699.48	13,394,253.40	13,170,229.45
负债和所有者权益总计		47,174,952.03	43,292,063.55	44,776,413.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张亮 主管会计工作负责人：李鹏飞 会计机构负责人：李敏

合并利润表

编制单位：成都拜欧药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		73,902,925.27	94,102,466.98	83,748,735.20
其中：营业收入	六、（二十二）	73,902,925.27	94,102,466.98	83,748,735.20
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		73,973,090.55	96,303,255.56	86,253,754.34
其中：营业成本	六、（二十二）	58,986,841.32	75,437,267.80	65,270,356.92
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、（二十三）	219,541.35	379,484.15	397,810.96
销售费用	六、（二十四）	5,401,380.29	10,797,972.60	6,448,143.89
管理费用	六、（二十五）	8,369,010.06	8,438,419.03	11,963,920.25
财务费用	六、（二十六）	455,881.69	762,825.51	772,997.41
资产减值损失	六、（二十七）	540,435.84	487,286.47	1,400,524.91
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、（二十八）	4,534,220.90		
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）		4,464,055.62	-2,200,788.58	-2,505,019.14
加：营业外收入	六、（二十九）	2,176.80	2,901.32	658.64
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、（三十）	52,346.34	272,007.89	299,630.39
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,413,886.08	-2,469,895.15	-2,803,990.89
减：所得税费用	六、（三十一）	4,797.09	153,844.32	-136,593.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,409,088.99	-2,623,739.47	-2,667,397.04
归属于母公司所有者的净利润		4,409,088.99	-2,080,473.29	-2,265,483.31
少数股东损益		-	-543,266.18	-401,913.73
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属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				
3、其他				
（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		4,409,088.99	-2,623,739.47	-2,667,397.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,409,088.99	-2,080,473.29	-2,265,483.31
归属于少数股东的综合收益总额		-	-543,266.18	-401,913.73
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-125,131.91元。上期被合并方实现的净利润为：-2,623,739.47元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

母公司利润表

编制单位：成都拜欧药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十五、（四）	26,112,647.48	53,710,067.89	49,559,831.40
减：营业成本		18,146,987.15	39,960,958.03	34,835,632.21
营业税金及附加		96,682.36	306,532.83	323,926.14
销售费用		2,819,049.45	7,043,795.44	4,683,757.77
管理费用		4,886,608.91	5,085,068.30	8,524,083.45
财务费用		377,552.88	742,753.43	758,056.00
资产减值损失		-512,639.15	-111,882.41	1,035,147.56
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		298,405.88	682,842.27	-600,771.73
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		50,000.00	250,000.00	
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		248,405.88	432,842.27	-600,771.73
减：所得税费用		224,916.65	208,818.32	-128,736.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,489.23	224,023.95	-472,034.81
五、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				
3. 其他				
（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				
六、综合收益总额		23,489.23	224,023.95	-472,034.81
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：夏亮

主管会计工作负责人：李鹏飞

会计机构负责人：李敏

合并现金流量表

编制单位：成都拜欧药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
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		68,320,599.07	113,254,710.88	99,437,665.32
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		1,070.00	2,560.64	658.64
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十一）	29,479,183.30	35,601,168.21	49,906,201.46
经营活动现金流入小计		97,800,852.37	148,858,439.73	149,344,525.42
购买商品、接受劳务支付的现金		60,133,987.09	91,650,815.19	77,975,105.89
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		6,138,065.65	7,813,970.47	8,687,279.29
支付的各项税费		1,621,615.59	3,127,474.12	4,436,955.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十一）	44,019,859.45	43,817,273.89	52,610,859.69
经营活动现金流出小计		111,913,527.78	146,409,533.67	143,710,200.44
经营活动产生的现金流量净额		-14,112,675.41	2,448,906.06	5,634,324.98
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,600,000.00		
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				299,534.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-109,553.39		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		1,490,446.61	-	299,534.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,740.69	232,105.91	388,353.26
投资支付的现金		2,280,000.00		
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		2,300,740.69	232,105.91	388,353.26
投资活动产生的现金流量净额		-810,294.08	-232,105.91	-88,818.61
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	-	2,000,000.00
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		8,000,000.00	-	8,000,000.00
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		15,000,000.00	-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,930.56	593,333.36	519,166.69
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		348,930.56	8,593,333.36	10,519,166.69
筹资活动产生的现金流量净额		14,651,069.44	-8,593,333.36	-519,166.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-271,900.05	-6,376,533.21	5,026,339.68
加：期初现金及现金等价物余额		993,996.90	7,370,530.11	2,344,190.43
六、期末现金及现金等价物余额		722,096.85	993,996.90	7,370,530.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：成都拜欧药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
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		30,566,145.38	62,836,538.33	57,985,453.34
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		41,172,260.80	63,249,057.77	49,703,507.65
经营活动现金流入小计		71,738,406.18	126,085,596.10	107,688,960.99
购买商品、接受劳务支付的现金		22,240,269.47	46,533,745.91	40,561,419.75
支付给职工以及为职工支付的现金		3,645,968.58	5,662,562.01	6,021,712.99
支付的各项税费		1,126,543.16	2,939,331.93	3,659,838.50
支付其他与经营活动有关的现金		55,269,753.53	68,483,473.07	51,126,461.44
经营活动现金流出小计		82,282,534.74	123,619,112.92	101,369,432.68
经营活动产生的现金流量净额		-10,544,128.56	2,466,483.18	6,319,528.31
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,600,000.00		
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		1,600,000.00	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,740.69	76,988.39	259,463.95
投资支付的现金		5,800,000.00	-	-
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		5,820,740.69	76,988.39	259,463.95
投资活动产生的现金流量净额		-4,220,740.69	-76,988.39	-259,463.95
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	-	2,000,000.00
取得借款收到的现金		8,000,000.00	-	8,000,000.00
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		15,000,000.00	-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	8,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,930.56	593,333.36	519,166.69
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		348,930.56	8,593,333.36	10,519,166.69
筹资活动产生的现金流量净额		14,651,069.44	-8,593,333.36	-519,166.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-113,799.81	-6,203,838.57	5,540,897.67
加：期初现金及现金等价物余额		468,009.29	6,671,847.86	1,130,950.19
六、期末现金及现金等价物余额		354,209.48	468,009.29	6,671,847.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

王京

主管会计工作负责人：

李鹏飞

会计机构负责人：

李敏



合并所有者权益变动表

编制单位：成都拜耳医药有限公司		2015年1-9月										单位：人民币元	
项目	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
一、上年期末余额	13,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	98,824.40	-	-3,878,457.70	-278,440.94	10,941,925.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	98,824.40	-	-3,878,457.70	-278,440.94	10,941,925.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,000,000.00	-	-	-	-2,000,000.00	-	-	-	-	-	4,584,203.27	278,440.94	9,862,644.21
（一）综合收益总额											4,409,088.99		4,409,088.99
（二）所有者投入和减少资本	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00
1．所有者投入普通股	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	278,440.94	-1,721,559.06
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他					-2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	278,440.94	-1,721,559.06
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	98,824.40	-	175,114.28	-	175,114.28
											705,745.57	-	20,804,569.97

法定代表人：

李昭飞

主管会计工作负责人：

李昭飞

会计机构负责人：

李昭飞



合并所有者权益变动表

项目	2014年度										单位：人民币元	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年期末余额	13,000,000.00	-	-	-	-	76,422.00	-	-1,775,582.01	264,825.24	13,565,665.23		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	13,000,000.00	-	-	-	-	76,422.00	-	-1,775,582.01	264,825.24	13,565,665.23		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	22,402.40	-	-2,102,875.69	-543,266.18	-2,623,739.47		
（一）综合收益总额								-2,080,473.29	-543,266.18	-2,623,739.47		
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积						22,402.40		-22,402.40				
2. 提取一般风险准备						22,402.40		-22,402.40				
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	13,000,000.00	-	-	-	-	98,824.40	-	-3,878,457.70	-278,440.94	10,941,925.76		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

张

主管会计工作负责人：

李鹏飞

会计机构负责人：

李鹏飞



合并所有者权益变动表

2013年度												
项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									其他
一、上年期末余额	11,000,000.00			2,000,000.00				76,422.00		489,901.30	666,738.97	14,233,062.27
如：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00			2,000,000.00				76,422.00		489,901.30	666,738.97	14,233,062.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00									-2,265,483.31	-401,913.73	-667,397.04
（一）综合收益总额										-2,265,483.31	-401,913.73	-2,667,397.04
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00											2,000,000.00
1. 所有者投入普通股	2,000,000.00											2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	13,000,000.00			2,000,000.00				76,422.00		-1,775,582.01	264,825.24	13,565,665.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李飞

主管会计工作负责人：

李飞

会计机构负责人：

李飞

单位：人民币元



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	13,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	98,824.40	295,429.00	13,394,253.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	13,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	98,824.40	295,429.00	13,394,253.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,000,000.00	-	-	-	2,939,956.85	-	-	-	-	23,489.23	9,963,446.08
（一）综合收益总额										23,489.23	23,489.23
（二）所有者投入和减少资本	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00
1. 股东投入普通股	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	2,939,956.85	-	-	-	-	-	2,939,956.85
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	2,939,956.85	-	-	-	-	-	2,939,956.85
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	2,939,956.85	-	-	-	98,824.40	318,918.23	23,357,699.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

王 飞

主管会计工作负责人：

李鹏飞

会计机构负责人：

李鹏飞



母公司所有者权益变动表

项目		2014年度										所有者权益合计
		实收资本（或股本）	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额		13,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	76,422.00	93,807.45	13,170,229.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		13,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	76,422.00	93,807.45	13,170,229.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	22,402.40	201,621.55	224,023.95
（一）综合收益总额											224,023.95	224,023.95
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	22,402.40	-22,402.40	-
1. 提取盈余公积										22,402.40	-22,402.40	-
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额		13,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	98,824.40	295,429.00	13,394,253.40

成都拜欧药业有限公司

成都拜欧药业有限公司

成都拜欧药业有限公司

单位：人民币元

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：王学飞

主管会计工作负责人：

李朝飞

会计机构负责人：李朝飞



母公司所有者权益变动表

编制单位：成都拜欧药业有限公司		2013年度										单位：人民币元
项目		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额		11,000,000.00								76,422.00	565,842.26	11,642,264.26
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额		11,000,000.00								76,422.00	565,842.26	11,642,264.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,000,000.00									-472,034.81	1,527,965.19
（一）综合收益总额											-472,034.81	-472,034.81
（二）所有者投入和减少资本		2,000,000.00										2,000,000.00
1. 股东投入普通股		2,000,000.00										2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额		13,000,000.00								76,422.00	93,807.45	13,170,229.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

张

主管会计工作负责人：

李鹏飞

会计机构负责人：

李亚敏

成都拜欧药业有限公司

2013-2015年9月财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

成都拜欧药业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2007年9月25日设立,山聂必昌、聂波两个自然人股东和成都拜欧广告传媒有限公司(以下简称“拜欧传媒”)一个法人股东共同出资组建的。本公司设立时注册资本为人民币200.00万元,截止2007年9月25日公司收到全体股东缴纳的第一期实收资本人民币60.00万元,其中聂必昌出资33.00万元,聂波出资24.00万元,成都拜欧广告传媒有限公司出资3.00万元,占注册资本比例30%,均为货币资金。本次出资由立信会计师事务所有限公司于2007年9月25日出具川立信会事司验(2007)第1157号《验资报告》验证。2007年9月25日经成都市武侯工商行政管理局核准颁发了注册证号为5101072029708的《企业法人营业执照》,公司正式成立。设立时股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	首次出资额 (万元)	实缴占注册资本 比例%	出资方式
1	聂必昌	110.00	55.00	33.00	16.50	货币
2	聂波	80.00	40.00	24.00	12.00	货币
3	成都拜欧广告传媒有限公司	10.00	5.00	3.00	1.50	货币
合计		200.00	100.00	60.00	30.00	

2008年6月27日,公司全体股东缴纳了第二期实收资本人民币40.00万元,其中聂必昌出资22.00万元,聂波出资16.00万元,拜欧传媒出资2.00万元,占注册资本比例20%,出资方式均为货币资金。本次出资由立信会计师事务所有限公司于2008年6月30日出具川立信会事司验(2008)第G011号《验资报告》验证。2008年7月21日,经成都市武侯工商行政管理局核准换发了注册证号为510107000078356的《企业法人营业执照》,实收资本变为100.00万元。完成本次出资变更后的股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	首次出资额 (万元)	第二次出资额 (万元)	实缴占注册 资本比例%	出资方式
1	聂必昌	110.00	55.00	33.00	22.00	27.50	货币
2	聂波	80.00	40.00	24.00	16.00	20.00	货币
3	成都拜欧广告传媒有限公司	10.00	5.00	3.00	2.00	2.50	货币
合计		200.00	100.00	60.00	40.00	50.00	

2008年9月22日,公司全体股东缴纳了第三期实收资本人民币100.00万元,其中聂必昌出资55.00万元,聂波出资40.00万元,拜欧传媒出资5.00万元,占注册资本50.00%,出资方式均为货币资金。本次出资由成都明诚会计师事务所有限公司于2008年9月25日出具成名公司验字[2008]第9-127号《验资报告》验证。完成本次出资变更后的股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	首次出资额 (万元)	第二次出资额 (万元)	第三次出 资额(万 元)	实缴出资占 注册资本比 例%	出资方式
1	聂必昌	110.00	55.00	33.00	22.00	55.00	55.00	货币
2	聂波	80.00	40.00	24.00	16.00	40.00	40.00	货币

3	成都拜欧 广告传媒 有限公司	10.00	5.00	3.00	2.00	5.00	5.00	货币
合计		200.00	100.00	60.00	40.00	100.00	100.00	

2009 年 4 月 2 日, 公司股东会决议同意公司股东聂必昌与聂波签订《股权转让协议书》, 聂必昌将本人所持公司 55.00% 的股权 110.00 万元出资, 以 110.00 万元的价格转让给聂波。完成本次股权及经营范围变更后, 公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例%	出资方式
1	聂波	190.00	190.00	95.00	货币
2	成都拜欧广告传媒有限公司	10.00	10.00	5.00	货币
合计		200.00	200.00	100.00	

2009 年 8 月 10 日, 本公司股东会决议同意将公司注册资本由 200.00 万元增至 500.00 万元, 其中: 由聂波认缴出资额 285.00 万元, 分两次缴足, 本次出资 95.00 万元, 第二次出资于 2011 年 8 月 9 日前缴足; 由拜欧传媒认缴出资额 15.00 万元, 分两次缴足, 本次出资 5.00 万元, 第二次出资于 2011 年 8 月 9 日前缴足。截止 2009 年 8 月 10 日, 公司收到全体股东缴纳的增资人民币 100.00 万元, 其中聂波出资 95.00 万元, 拜欧传媒出资 5.00 万元, 占注册资本 50.00%, 出资方式均为货币资金。本次增资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于 2009 年 8 月 11 日出具川天仁会司验字[2009]第 8-47 号《验资报告》验证。完成本次增资变更后, 公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	本次实缴出资额 (万元)	实际出资额 (万元)	实际出资占注册资本比例%	出资方式
1	聂波	475.00	95.00	95.00	285.00	57.00	货币
2	成都拜欧广告传媒有限公司	25.00	5.00	5.00	15.00	3.00	货币
合计		500.00	100.00	100.00	300.00	60.00	--

2009 年 9 月 8 日, 公司股东会决议同意将公司实收资本由 300.00 万元增至 400.00 万元, 增加的 100.00 万元, 其中聂波出资人民币 90.00 万元, 拜欧传媒出资人民币 10.00 万元, 出资方式均为货币资金。本次增资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于 2009 年 9 月 10 日出具川天仁会司验字[2009]第 9-60 号《验资报告》验证。完成本次增资变更后, 公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	本次实缴出资额 (万元)	实际出资额 (万元)	实际出资占注册资本比例%	出资方式
1	聂波	475.00	95.00	90.00	375.00	75.00	货币
2	成都拜欧广告传媒有限公司	25.00	5.00	10.00	25.00	5.00	货币
合计		500.00	100.00	100.00	400.00	80.00	--

2009 年 9 月 21 日, 公司股东会决议同意将公司实收资本由 400.00 万元增至 500.00 万元, 增加的 100.00 万元, 由聂波以货币方式出资。本次出资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于 2009 年 9 月 23 日出具川天仁会司验字[2009]第 9-146 号《验资报告》验证。完成本次增资变更后, 公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	本次实缴出 资额(万元)	实际出资额 (万元)	实际出资占注 册资本比例%	出资方式
1	聂波	475.00	95.00	100.00	475.00	95.00	货币
2	成都拜欧广 告传媒有限 公司	25.00	5.00	--	25.00	5.00	货币
合计		500.00	100.00	100.00	500.00	100.00	--

2010年6月8日,公司股东会决议同意将公司注册资本由500.00万元增至700.00万元,增加的200.00万元,由股东聂波以货币方式出资。本次增资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于2010年6月8日出具川天仁会司验字[2010]第6-51号《验资报告》验证。完成本次增资变更后,公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	本次实缴出 资额(万元)	实际出资额 (万元)	实际出资占注 册资本比例%	出资方式
1	聂波	675.00	96.43	200.00	675.00	96.43	货币
2	成都拜欧广 告传媒有 限公司	25.00	3.57	--	25.00	3.57	货币
合计		700.00	100.00	--	700.00	100.00	--

2010年11月10日,公司股东会决议同意将公司注册资本增至900.00万元人民币,增加的200.00万元人民币由聂波以货币方式出资。本次增资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于2010年11月11日出具川天仁会司验字[2010]第11-62号《验资报告》验证。完成本次增资变更后,公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	本次实缴出 资额(万元)	实际出资额 (万元)	实际出资占注 册资本比例%	出资方式
1	聂波	875.00	97.22	200.00	875.00	97.22	货币
2	成都拜欧广 告传媒有 限公司	25.00	2.78	--	25.00	2.78	货币
合计		900.00	100.00	200.00	900.00	100.00	--

2010年12月8日,公司股东会决议同意将公司注册资本由900.00万元增至1,000.00万元,增加的100.00万元,由股东聂波以货币方式出资。本次增资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于2010年12月9日出具川天仁会司验字[2010]第12-56号《验资报告》验证。完成本次增资变更后,公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	本次实缴出 资额(万元)	实际出资额 (万元)	实际出资占注 册资本比例%	出资方式
1	聂波	975.00	97.50	200.00	975.00	97.50	货币
2	成都拜欧广 告传媒有 限公司	25.00	2.50	--	25.00	2.50	货币
合计		1,000.00	100.00	200.00	1,000.00	100.00	--

2011年3月15日,公司股东会决议同意将公司注册资本由1,000.00万元增至1,100.00万元,增加的100.00万元,由股东聂波以货币方式出资。本次增资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于2011年3月28日出具川天仁会司验字[2011]第3-184号《验资报告》验证。完成本次增资变更后,公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例%	本次实际出 资额(万元)	实际出资额 (万元)	实际出资占注 册资本比例%	出资方式
1	聂波	1,075.00	97.73	100.00	1,175.00	97.73	货币
2	成都拜欧 广告传媒 有限公司	25.00	2.27	--	25.00	2.27	货币
合计		1,100.00	100.00	100.00	1,100.00	100.00	--

2011 年 12 月 20 日, 公司股东“成都拜欧广告传媒有限公司”名称变更为“成都易索广告传媒有限公司”(以下简称“易索传媒”), 经公司股东会决议, 由易索传媒将持有的本公司 25.00 万元出资转让给聂莹, 同意吸收聂莹为成都拜欧药业有限公司新股东。本次股权变更后, 公司股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	实际出资占注册 资本比例%	出资方式
1	聂波	1,075.00	1,075.00	97.73	货币
2	聂莹	25.00	25.00	2.27	货币
合计		1,100.00	1,100.00	100.00	--

2013 年 4 月 10 日, 公司股东会决议同意将公司注册资本增至 1,300.00 万元, 增加的 200.00 万元, 由股东聂莹出资 5.00 万元, 股东聂波出资 195.00 万元。本次出资由四川天仁会计师事务所有限责任公司于 2013 年 4 月 12 日出具川天仁会司验字[2013]第 4-53 号《验资报告》验证。本次增资以后, 公司股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	本次实际出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	实际出资占注册 资本比例%	出资方式
1	聂波	1,270.00	195.00	1,270.00	97.69	货币
2	聂莹	30.00	5.00	30.00	2.31	货币
合计		1,300.00	200.00	1,300.00	100.00	--

2015 年 5 月 25 日, 经股东会决议同意将公司股东聂莹将持有的公司 2.3% 的股权人民币 30.00 万元, 转让给成都拜欧企业管理咨询中心, 决议同意将公司注册资本由 1,300.00 万元增至 2,000.00 万元, 增加的 700.00 万元由聂波出资 140.00 万元, 张伟良出资 160.00 万元, 成都拜欧企业管理咨询中心出资 370.00 万元。2015 年 6 月 4 日, 四川思诚会计师事务所有限公司出具川天思诚验字[2015]第 Y-601 号《验资报告》, 验证上述出资已到位。本次股权转让和增资变更完成后, 公司的股本结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	本次实际出 资额(万元)	实缴出资额 (万元)	实际出资占注 册资本比例%	出资方式
1	聂波	1,440.00	140.00	1,440.00	72.00	货币
2	张伟良	160.00	160.00	160.00	8.00	货币
3	成都拜欧企业管 理咨询中心	400.00	400.00	400.00	20.00	货币
合计		2,000.00	700.00	2,000.00	100.00	--

(一) 公司注册地、组织形式、总部地址

本公司按照《公司法》规定的有关要求建立了法人治理结构, 股东会为公司的最高权力机构, 设执行董事一名, 设监事一名。公司机构由财务部、行政人事部、销售部、采购部、质量管理部、市场部、采购部、仓管部、业务部等部门组成。成都市武侯区浆洗街 1 号博傲大厦 6 楼 2 号。

(二) 经营范围

2015 年 6 月 18 日，有限公司经营范围变更为：销售：保健用品、农副产品、化妆品、消毒用品；货物进出口；批发零售：预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）。销售：生化药品、中药材、中药饮片、生物制品（不含预防性生物制品）、化学原料药、中成药、化学药制剂、抗生素制剂（凭许可证经营至 2017 年 7 月 18 日）、第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务，凭许可证经营，有效期至 2017 年 9 月 26 日）。销售：医疗器械二类、三类（凭许可证经营，有效期至 2015 年 8 月 17 日）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司利用信息化技术和电子商务平台，创新营销通路，充分将线上线下有机结合，全面开展医药商品推广、批发及零售，业务涵盖传统医药销售以及电子商务 B2B、B2C、O2O。

（四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 11 月 20 日批准报出。

二、合并财务报表范围

2015 年 1-9 月纳入合并财务报表范围的主体 4 家，新增 3 公司，四川拜欧大药房连锁有限公司，四川奥泽药业有限公司，成都拜欧大药房连锁有限公司；因 2015 年 6 月处置或转让上海拜欧实业有限公司，故上海拜欧实业有限公司 2015 年合并到 6 月 30 日，净增加 2 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

2014 年纳入合并财务报表范围的主体 1 家，新增 0 公司，净增加 1 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

2013 年纳入合并财务报表范围的主体 1 家，新增 0 公司，净增加 1 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，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》、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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制报告期内财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注七、（一）。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金

额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；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；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得

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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（1）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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利

息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,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。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资,作为可供出售金融资产列报,按成本进行后续计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

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,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部

分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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。

3、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	100.00 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1 账龄组合	以应收款项账龄为信用风险特征划分。
组合 2 关联方组合、无风险组合	关联方与本公司存在特殊关系（如同一控制下的子公司、母子公司、合营公司、联营公司等），保证金，备用金及单位员工借款。
按组合计提坏账准备的计提方法账龄分析法	
组合 1	账龄分析法。
组合 2	预计其未来现金流量现值与其账面价值相同或差额很小，一般不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十一）划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

（十二）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的

未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	3	5.00	31.67
运输设备	直线法	4	5.00	23.75

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差

额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命年	依据
软件	10	《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第六十七条

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（十六）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并

计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（十九）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十）优先股与永续债

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十一）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

① 合同总收入能够可靠地计量；

- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③ 本公司确认收入的原则是以客户收到药品，在收货单据签字，收货单据返回公司为确认收入。

(二十二) 政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(二十六) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十七) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(二十八) 持有待售的非流动资产及处置组

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议；
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产（不包括金融资产及递延所得税资产），不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(二十九) 资产证券化业务

本公司将部分 (“信托财产”)证券化,将资产信托给特定目的实体,由该实体向投资者发行优先级资产支持证券,本公司持有次级资产支持证券,次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商,提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务;同时作为流动性支持机构,在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持,以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后,优先用于偿付优先级资产支持证券的本息,全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益,归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬,故未对信托财产终止确认;同时,本公司对特定目的实体具有实际控制权,已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时,已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度,以及对该实体行使控制权的程度:

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,终止确认该金融资产;
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,继续确认该金融资产;

3、如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬,考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权,终止确认该金融资产,并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权,则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

(三十) 套期会计

1、套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易,被套期风险的性质,以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时,认定其为高度有效:

(1) 在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

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

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十一) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十二）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十三）重要会计政策、会计估计的变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

1、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三十四）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本报告期本公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率		
		2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3.00%、17.00%	3.00%、17.00%	3.00%、17.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%	5.00%	5.00%

税种	计税依据	税率		
城市维护建设税	实缴增值税、营业税	7.00%	7.00%	7.00%
教育费附加	实缴增值税、营业税	3.00%	3.00%	3.00%
地方教育费附加	实缴增值税、营业税	2.00%	2.00%	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%	25.00%	25.00%

说明：小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告，国家税务总局公告 2013 年第 52 号，如四川拜欧大药房有限公司，上海拜欧实业有限公司。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	152,933.52	475,596.14	2,776,762.31
银行存款	569,163.33	518,400.76	4,593,767.80
合计	722,096.85	993,996.90	7,370,530.11

（二）应收票据

1、应收票据分类

种类	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑票据	238,600.00	--	--
合计	238,600.00	--	--

（三）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	40,299,183.67	100.00	2,200,272.32	5.46	38,098,911.35
合计	40,299,183.67	100.00	2,200,272.32	5.46	38,098,911.35

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	29,302,849.12	100.00	1,539,971.79	5.26	27,762,877.33
合计	29,302,849.12	100.00	1,539,971.79	5.26	27,762,877.33

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	20,837,366.44	100.00	1,246,685.32	5.98	19,590,681.12
合计	20,837,366.44	100.00	1,246,685.32	5.98	19,590,681.12

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,700,503.83	1,835,025.18	5.00
1-2 年	3,557,485.40	355,748.54	10.00
2-3 年	28,597.39	5,719.48	20.00
3-4 年	12,597.05	3,779.12	30.00
合计	40,299,183.67	2,200,272.32	--

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	28,279,644.61	1,413,982.23	5.00
1-2 年	786,513.4	78,651.34	10.00
2-3 年	236,691.11	47,338.22	20.00
合计	29,302,849.12	1,539,971.79	--

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,741,026.45	837,051.32	5.00
1-2 年	4,096,339.99	409,634.00	10.00
合计	20,837,366.44	1,246,685.32	--

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
计提坏账准备金额	660,300.53	293,286.47	1,246,685.32
收回或转回坏账准备金额	--	--	--

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
雅安市人民医院	货款	10,841,425.11	1 年以内	26.90
雅安职业技术学院附属医院	货款	6,921,125.23	1 年以内、1-2 年	17.17
四川德和医药有限责任公司	货款	5,230,467.28	1 年以内	12.98
雅安市第二人民医院	货款	4,364,210.4	1 年以内	10.83
荣经县人民医院	货款	4,196,217.21	1 年以内、1-2 年	10.41
合 计	--	31,553,445.23	--	78.30

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
雅安职业技术学院附属医院	货款	5,317,079.70	1 年以内	18.15
雅安市人民医院	货款	4,042,194.83	1 年以内	13.79
雅安市第二人民医院	货款	3,535,840.36	1 年以内	12.07
荣经县人民医院	货款	2,787,420.99	1 年以内	9.51
四川省智邦药业有限公司	货款	2,604,547.13	1 年以内	8.89

合 计	--	18,287,083.01	--	62.41
-----	----	---------------	----	-------

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
雅安市人民医院	货款	3,312,770.83	1年以内	15.90
成都禾创药业集团有限公司	货款	3,081,731.09	1年以内	14.79
四川省智邦药业有限公司	货款	1,650,268.62	1年以内	7.92
绵阳本草堂医药股份有限公司	货款	1,541,516.00	1年以内、1-2年	7.40
荣经县人民医院	货款	1,169,234.97	1年以内	5.61
合 计	--	10,755,521.51	--	51.62

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2015 年 9 月 30 日	
	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	10,932,258.05	89.21
1-2 年	1,321,673.87	10.79
合计	12,253,931.92	100.00

续表 1

账龄	2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	10,114,087.55	95.49
1-2 年	464,409.68	4.38
2-3 年	13,346.26	0.13
合计	10,591,843.49	100.00

续表 2

账龄	2013 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	6,183,222.81	96.66
1-2 年	213,582.47	3.34
合计	6,396,805.28	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

(1) 2015 年 9 月 30 日账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因

序号	债务人	余额	未及时结算的原因
1	浙江泛亚生物医药股份有限公司	235,889.37	按协议预付货款
2	四川省智邦药业有限公司	163,843.45	交易未完成
3	四川省医药集团盛通药业股份有限公司	146,580.87	交易未完成
4	四川科伦医药贸易有限公司	129,585.86	交易未完成
5	吉林正仁医药有限公司	54,050.00	交易未完成

(2) 2014 年 12 月 31 日账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因

序号	债务人	余额	未及时结算的原因
----	-----	----	----------

序号	债务人	余额	未及时结算的原因
1	四川省医药集团盛通药业股份有限公司	146,580.87	交易未完成
2	石家庄长城药业有限公司	20,000.00	交易未完成
3	四川大西域医药有限公司	65,072.25	交易未完成
4	河北百善医药有限公司	32,160.00	交易未完成
5	洪雅维康（瓦屋山）药业有限公司	22,921.97	交易未完成

(3) 2013 年 12 月 31 日账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因

序号	债务人	余额	未及时结算的原因
1	河北百善医药有限公司	32,160.00	交易未完成
2	湖北瑞祥医药有限公司	26,400.00	交易未完成
3	四川优胜美特医药有限公司	12,060.00	交易未完成
4	石家庄长城药业有限公司	20,000.00	交易未完成
5	四川泰乐制药有限公司	13,133.60	交易未完成

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2015 年 9 月 30 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项 余额合计数的 比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳市奥萨药业有限公司	供应商	3,238,456.38	26.43	2015.3	按协议预付货款
四川修正堂医药有限公司	供应商	1,329,719.32	10.85	2015.9	交易未完成
九芝堂医药贸易有限公司	供应商	760,526.86	6.21	2015.7	按协议预付货款
太阳石（唐山）药业有限公司	供应商	493,000.00	4.02	2015.1	按协议预付货款
四川粤通医药有限公司	供应商	353,508.41	2.88	2015.7	交易未完成
合计	--	6,175,210.97	50.39	--	--

(2) 2014 年 12 月 31 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项 余额合计数的 比例 (%)	预付款时间	未结算原因
四川修正堂医药有限公司	供应商	2,285,101.75	21.57	2014.12	交易未完成
四川本草堂药业有限公司	供应商	1,388,828.90	13.11	2014.12	交易未完成
成都广药新汇源医药有限公司	供应商	901,687.15	8.51	2014.12	交易未完成
九芝堂医药贸易有限公司	供应商	892,995.60	8.43	2014.12	按协议预付货款
南昌弘益药业有限公司	供应商	452,328.86	4.27	2014.9	按协议预付货款
合计		5,920,942.26	55.90	--	--

(3) 2013 年 12 月 31 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项 余额合计数的 比例 (%)	预付款时间	未结算原因
浙江来益医药有限公司	供应商	1,365,000.00	21.34	2013.12	交易未完成
北京赛科昌盛医药有限责任公司	供应商	442,889.46	6.92	2013.1	按协议预付货款
四川先锋医药有限公司	供应商	387,000.00	6.05	2013.12	交易未完成
四川省蓝海人力资源服务有限公司	合作单位	271,235.72	4.24	2013.12	交易未完成
北京美福润医药科技有限公司	供应商	245,317.10	3.83	2013.3	交易未完成
合计	--	2,711,442.28	42.39	--	--

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	2,653,251.99	29.83	225,109.23	8.48	242,8142.76
组合 2 关联方组合	6,241,348.55	70.17	--	--	6,241,348.55
合计	8,894,600.54	100.00	225,109.23	--	8,669,491.31

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	4,611,792.85	23.64	348,794.81	7.56	4,262,998.04
组合 2 关联方组合	9,516,979.88	67.36	--	--	9,516,979.88
合计	14,128,772.73	100.00	348,794.81	--	13,779,977.92

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	2,794,726.23	15.21	154,794.81	5.54	2,639,931.42
组合 2 关联方组合	15,577,380.39	84.79	--	--	15,577,380.39
合计	18,372,106.62	100.00	154,794.81	--	18,217,311.81

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,098,283.69	104,914.19	5.00
1—2 年	151,286.20	15,128.62	10.00
2—3 年	160,382.10	32,076.42	20.00
3—4 年	243,300.00	72,990.00	30.00
合计	2,653,251.99	225,109.23	--

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,775,542.25	138,777.11	5.00
1—2 年	1,572,324.08	157,232.40	10.00
2—3 年	263,926.52	52,785.30	20.00
合计	4,611,792.85	348,794.81	--

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,493,556.27	124,677.81	5.00
1—2 年	301,169.96	30,116.99	10.00
合计	2,794,726.23	154,794.81	--

2、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
计提坏账准备金额	--	194,000.00	154,794.81
收回或转回坏账准备金额	123,685.58	--	--

其中：

2015 年 1-9 月坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
成都市新津县邮政局	126,720.00	银行转账
四川省蓝海人力资源服务有限公司	662,477.32	银行转账
中国电信股份有限公司上海分公司	133,968.06	银行转账
中国电信股份有限公司成都分公司	80,410.43	银行转账
成都市武侯区社保局	40,088.00	银行转账
支付宝（中国）网络技术有限公司客户备付金	45,229.95	银行转账
合计	1,088,893.76	--

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
备用金	986,296.26	6,132,444.41	11,101,969.39
保证金	1,855,052.29	1,137,000.00	960,411.00
往来款	6,053,251.99	6,859,328.32	6,309,726.23
合计	8,894,600.54	14,128,772.73	18,372,106.62

说明：往来款当中包括关联方往来款 15 年 3,400,000.00 元；14 年 2,247,535.47 元；13 年 3,515,000.00 元。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**(1) 2015 年 9 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况**

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海诺耳信息技术有限公司	关联方	3,400,000.00	1年以内、1-2年	38.23	--
成都锦江区中小企业融资担保有	保证金、往来款	800,000.00	1年以内、1-2年、3-4年	8.99	100,100.00
深圳市奥萨药业有限公司	保证金	650,000.00	3-4年	7.31	--
纽海电子商务（上海）有限公司	往来款	300,000.00	1年以内	3.37	15,000.00
南昌弘益药业有限公司	保证金	225,000.00	3-4年	2.53	--
合计	--	5,375,000.00	--	60.43	115,100.00

(2) 2014 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海诺耳信息技术有限公司	关联方	2,247,535.47	1年以内	15.91	--
上海沪曼磊斯人力资源咨询有限公司	往来款	701,228.02	1-2年	4.96	70,122.80
四川省蓝海人力资源服务有限公司	往来款	662,477.32	1年以内	4.69	33,123.87

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
深圳市奥萨药业有限公司	保证金	650,000.00	2-3年	4.60	--
景谊企业服务(上海)有限公司	往来款	381,660.26	1年以内	2.70	19,083.01
合计	--	4,642,901.07	--	32.86	122,329.68

(3) 2013 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海诺耳信息技术有限公司	关联方	3,515,000.00	1年以内	19.13	--
上海沪曼磊斯人力资源咨询有限公司	往来款	701,228.02	1年以内	3.82	35,061.40
深圳市奥萨药业有限公司	保证金	621,091.00	1年以内、1-2年	3.38	--
四川省蓝海人力资源服务有限公司	保证金	306,919.87	1年以内	1.67	--
雅安航空职业技术学校	往来款	180,000.00	1年以内	0.98	9,000.00
合计	--	5,324,238.89	--	28.98	44,061.40

(六) 存货

1、存货分类

项目	2015 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,385,074.07	--	7,385,074.07
发出商品	12,136,719.00	--	12,136,719.00
合计	19,521,793.07	--	19,521,793.07

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,993,118.65	--	14,993,118.65
发出商品	6,477,681.15	--	6,477,681.15
低值易耗品	9,296.00	--	9,296.00
在途物资	52,119.80	--	52,119.80
合计	21,532,215.60	--	21,532,215.60

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,923,703.44	--	8,923,703.44
发出商品	366,183.59	--	366,183.59
低值易耗品	179,066.11	--	179,066.11
在途物资	441,427.50	--	441,427.50
合计	9,910,380.64	--	9,910,380.64

(七) 其他流动资产

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预抵扣增值税	492,589.78	225,574.62	1,178.23
合计	492,589.78	225,574.62	1,178.23

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：	--	--	--	--
1.2014 年 12 月 31 日余额	387,745.55	2,839,304.85	1,089,025.79	4,316,076.19
2.本期增加金额	--	--	20,740.69	20,740.69
(1) 购置	--	--	20,740.69	20,740.69
3.本期减少金额	--	1,228,300.00	349,994.31	1,578,294.31
(1) 处置或报废	--	1,228,300.00	349,994.31	1,578,294.31
4.2015 年 9 月 30 日余额	387,745.55	1,611,004.85	759,772.17	2,758,522.57
二、累计折旧	--	--	--	--
1.2014 年 12 月 31 日余额	345,457.39	2,127,912.22	762,756.23	3,236,125.84
2.本期增加金额	20,390.22	128,328.62	108,570.27	257,289.11
(1) 计提	20,390.22	128,328.62	108,570.27	257,289.11
3.本期减少金额	--	1,082,879.59	347,343.55	1,430,223.14
(1) 处置或报废	--	1,082,879.59	347,343.55	1,430,223.14
4.2015 年 9 月 30 日余额	365,847.61	1,173,361.25	523,982.95	2,063,191.81
三、减值准备	--	--	--	--
1.2014 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4.2015 年 9 月 30 日余额	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--
1.2015 年 9 月 30 日账面价值	21,897.94	437,643.60	235,789.22	695,330.76
2.2014 年 12 月 31 日账面价值	42,288.16	711,392.63	326,269.56	1,079,950.35

续表 1

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：	--	--	--	--
1.2013 年 12 月 31 日余额	387,745.55	3,047,304.85	1,002,714.19	4,437,764.59
2.本期增加金额	--	67,000.00	165,105.91	232,105.91
(1) 购置	--	67,000.00	165,105.91	232,105.91
3.本期减少金额	--	275,000.00	78,794.31	353,794.31
(1) 处置或报废	--	275,000.00	78,794.31	353,794.31
4.2014 年 12 月 31 日余额	387,745.55	2,839,304.85	1,089,025.79	4,316,076.19
二、累计折旧	--	--	--	--
1.2013 年 12 月 31 日余额	259,359.98	1,929,489.67	712,392.97	2,901,242.62
2.本期增加金额	86,097.41	473,422.55	129,157.57	688,677.53

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 计提	86,097.41	473,422.55	129,157.57	688,677.53
3.本期减少金额	--	275,000.00	78,794.31	353,794.31
(1) 处置或报废	--	275,000.00	78,794.31	353,794.31
4.2014 年 12 月 31 日余额	345,457.39	2,127,912.22	762,756.23	3,236,125.84
三、减值准备	--	--	--	--
1.2013 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4.2014 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--
1.2014 年 12 月 31 日账面价值	42,288.16	711,392.63	326,269.56	1,079,950.35
2.2013 年 12 月 31 日账面价值	128,385.57	1,117,815.18	290,321.22	1,536,521.97

续表 2

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值:	--	--	--	--
1.2012 年 12 月 31 日余额	986,311.55	2,896,279.20	862,063.58	4,744,654.33
2.本期增加金额	36,958.00	151,025.65	167,369.61	355,353.26
(1) 购置	36,958.00	151,025.65	167,369.61	355,353.26
3.本期减少金额	635,524.00	--	26,719.00	662,243.00
(1) 处置或报废	635,524.00	--	26,719.00	662,243.00
4.2013 年 12 月 31 日余额	387,745.55	3,047,304.85	1,002,714.19	4,437,764.59
二、累计折旧	--	--	--	--
1.2012 年 12 月 31 日余额	249,649.26	1,470,434.02	819,451.74	2,539,535.02
2.本期增加金额	90,070.13	459,055.65	175,290.17	724,415.95
(1) 计提	90,070.13	459,055.65	175,290.17	724,415.95
3.本期减少金额	80,359.41	--	282,348.94	362,708.35
(1) 处置或报废	80,359.41	--	282,348.94	362,708.35
4.2013 年 12 月 31 日余额	259,359.98	1,929,489.67	712,392.97	2,901,242.62
三、减值准备	--	--	--	--
1.2012 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4.2013 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--
1.2013 年 12 月 31 日账面价值	128,385.57	1,117,815.18	290,321.22	1,536,521.97
2.2012 年 12 月 31 日账面价值	736,662.29	1,344,618.02	42,611.84	2,123,892.15

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
----	----	----

项目	软件	合计
一、账面原值	36,100.00	36,100.00
1.2014 年 12 月 31 日余额	36,100.00	36,100.00
2.本期增加金额	--	--
(1)购置	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2015 年 9 月 30 日余额	36,100.00	36,100.00
二、累计摊销	--	--
1.2014 年 12 月 31 日余额	26,035.55	26,035.55
2.本期增加金额	10,064.45	10,064.45
(1)计提	10,064.45	10,064.45
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2015 年 9 月 30 日余额	36,100.00	36,100.00
三、减值准备	--	--
1.2014 年 12 月 31 日余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2015 年 9 月 30 日余额	--	--
四、账面价值	--	--
1.2015 年 9 月 30 日账面价值	--	--
2.2014 年 12 月 31 日账面价值	10,064.45	10,064.45

续表 1

项目	软件	合计
一、账面原值	36,100.00	36,100.00
1.2013 年 12 月 31 日余额	36,100.00	36,100.00
2.本期增加金额	--	--
(1)购置	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2014 年 12 月 31 日余额	36,100.00	36,100.00
二、累计摊销	--	--
1.2013 年 12 月 31 日余额	22,425.59	22,425.59
2.本期增加金额	3,609.96	3,609.96
(1)计提	3,609.96	3,609.96
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2014 年 12 月 31 日余额	26,035.55	26,035.55
三、减值准备	--	--
1.2013 年 12 月 31 日余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3.本期减少金额	--	--

项目	软件	合计
(1)处置	--	--
4.2014 年 12 月 31 日余额	--	--
四、账面价值	--	--
1.2014 年 12 月 31 日账面价值	10,064.45	10,064.45
2.2013 年 12 月 31 日账面价值	13,674.41	13,674.41

续表 2

项目	软件	合计
一、账面原值	36,100.00	36,100.00
1.2012 年 12 月 31 日余额	36,100.00	36,100.00
2.本期增加金额	--	--
(1)购置	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2013 年 12 月 31 日余额	36,100.00	36,100.00
二、累计摊销	--	--
1.2012 年 12 月 31 日余额	18,815.63	18,815.63
2.本期增加金额	3,609.96	3,609.96
(1)计提	3,609.96	3,609.96
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2013 年 12 月 31 日余额	22,425.59	22,425.59
三、减值准备	--	--
1.2012 年 12 月 31 日余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--
4.2013 年 12 月 31 日余额	--	--
四、账面价值	--	--
1.2013 年 12 月 31 日账面价值	13,674.41	13,674.41
2.2012 年 12 月 31 日账面价值	17,284.37	17,284.37

(十) 长期待摊费用

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014 年 12 月 31 日
办公室装修	27,244.81	2,692.83	29,937.64	--	--
合计	27,244.81	2,692.83	29,937.64	--	--

续表 1

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2013 年 12 月 31 日
办公室装修	65,862.66	--	38,617.85	--	27,244.81
合计	65,862.66	--	38,617.85	--	27,244.81

(十一) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2015 年 9 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,425,381.55	606,345.40
合计	2,425,381.55	606,345.40

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,888,766.61	472,191.66
合计	1,888,766.61	472,191.66

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,401,480.13	350,370.03
合计	1,401,480.13	350,370.03

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款	8,000,000.00	--	8,000,000.00
合计	8,000,000.00	--	8,000,000.00

说明：2013 年 8,000,000.00 元借款，合同编号 2013 商流 018 号，四川省成都市蜀都公证处出具的公证书及自然人保证合同，合同编号：保 2013 商流 018-1 号；2015 年 8,000,000.00 元借款，合同编号 2015 商流 001 号，借款 4,000,000.00 元；合同编号：兴银蓉（贷）1503 第 257 号，借款 4,000,000.00 元；担保人：成都锦江区中小企业融资担保有限公司，合同编号：（2014）年委锦字第（175）号及（2014）年委锦字第（176）号。

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	31,623,275.54	32,766,192.03	16,519,383.30
1-2 年	9,082,657.04	1,863,719.13	9,657,661.22
2-3 年		489,436.25	
3-4 年	254,370.40		
合计	40,960,302.98	35,119,347.41	26,177,044.52

2、报告期末应付账款前五名的情况

2015 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额比例（%）
四川省雅通药业有限公司	货款	24,670,871.68	1 年以内	60.23
四川修正堂医药有限公司	货款	1,938,007.59	1 年以内	4.73

四川科欣医药贸易有限公司	货款	1,145,472.00	1年以内	2.80
九芝堂医药贸易有限公司	货款	1,063,084.25	1年以内	2.60
山东鲁华能医药有限公司	货款	418,608.55	1年以内	1.02
合 计	--	29,236,044.07	--	71.38

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额比例 (%)
四川省雅通药业有限公司	货款	17,502,086.59	1年以内	49.84
四川神宇药业有限公司	货款	611,050.00	1年以内	1.74
四川智邦药业有限公司	货款	1,979,144.36	1年以内	5.64
太阳石(唐山)药业有限公司	货款	1,222,092.00	1年以内	3.48
深圳市奥萨药业有限公司	货款	710,126.35	1年以内	2.02
合 计	--	22,024,499.30	--	62.71

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
四川省雅通药业有限公司	货款	7,896,750.38	1年以内	30.17
深圳市奥萨药业有限公司	货款	3,831,685.20	1年以内	14.64
太阳石(唐山)药业有限公司	货款	2,158,977.56	1年以内	8.25
九芝堂医药贸易有限公司	货款	1,750,124.17	1年以内	6.69
英维达国际贸易(上海)有限公司	货款	664,606.08	1年以内	2.54
合 计	--	16,302,143.39	--	62.28

3、账龄超过 1 年的重要应付账款

项口	2015 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
四川省雅通药业有限公司	5,399,659.68	南药协议
吉林万通药业集团药品经销有限公司	318,795.00	协议销售完后再支付
四川弘益药业有限公司	263,870.00	协议销售完后再支付
四川贝尔康医药有限公司	254,370.40	协议销售完后再支付
山东鲁华能医药有限公司	186,363.08	协议销售完后再支付
合 计	6,423,058.16	--

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
四川修正堂医药有限公司	312,015.03	协议销售完后再支付
重庆正禾医药有限公司	257,500.00	协议销售完后再支付
四川神宇药业有限公司	255,876.00	协议销售完后再支付
四川贝尔康医药有限公司	254,370.40	协议销售完后再支付
江苏兴通药业有限公司	213,105.00	协议销售完后再支付
合 计	1,292,866.43	--

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
四川贝尔康医药有限公司	288,270.40	协议销售完后再支付
江苏兴通药业有限公司	213,105.00	协议销售完后再支付
重庆正禾医药有限公司	160,000.00	协议销售完后再支付
四川锡成药业有限公司	123,752.37	协议销售完后再支付
合计	785,127.77	--

(十四) 预收款项

1、预收账款项列示

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1 年以内	4,838,620.62	6,730,040.10	3,052,315.38
1-2 年	2,046.72	564,431.95	2,809,077.97
2-3 年	164,122.05	--	--
合计	5,004,789.39	7,294,472.05	5,861,393.35

2、报告期末大额预收账款的情况

2015 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
十堰天地源医药有限公司	货款	630,542.06	1年以内	12.60
雅安市雨城区人民医院	货款	416,687.91	1年以内	8.33
绵阳本草堂医药股份有限公司	货款	177,021.71	1年以内	3.54
雅安市疾病预防控制中心药事委员会	货款	164,122.05	2-3年	3.28
宝兴县人民医院	货款	136,868.10	1年以内	2.73
合 计	--	1,525,241.83	--	30.48

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
四川民发药业有限公司	货款	305,238.00	1年以内	4.18
雅安市疾病预防控制中心药事委员会	货款	164,122.05	1-2年	2.25
四川和维医药管理咨询有限公司	货款	129,600.00	1-2年	1.78
云南唐邦医药有限公司	货款	134,328.00	1年以内	1.84
四川兴事发人仁药业股份公司	货款	134,175.00	1年以内	1.84
合 计	--	867,463.05	--	11.89

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
安徽慈广福药业有限公司	货款	175,852.00	1年以内	3.00
四川和维医药管理咨询有限公司	货款	129,600.00	1年以内	2.21
四川兴事发人仁药业股份公司	货款	134,175.00	1年以内	2.29
安徽康济堂生物科技有限公司	货款	165,760.00	1年以内	2.83
安徽省生源医药有限公司	货款	150,000.00	1年以内	2.56
合 计	--	755,387.00	--	12.89

3、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2015 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
雅安市疾病预防控制中心药事委员会	164,122.05	南药协议回款后不能区分，暂时挂账
合计	164,122.05	--

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
四川和维医药管理咨询有限公司药品营销分公司	129,600.00	合同未履行完毕
雅安市疾病预防控制中心药事委员会	164,122.05	南药协议回款后不能区分，暂时挂账
合计	293,722.05	--

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
成都中新药业自贡有限公司	100,113.20	合同未履行完毕
重庆恒和药业有限公司	100,000.00	合同未履行完毕
郑州敖东药业有限公司	76,000.00	合同未履行完毕
四川金红医药有限公司	73,920.00	合同未履行完毕
广东中南药业有限公司	59,380.00	合同未履行完毕
合计	409,413.20	--

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	852,497.52	6,986,763.62	7,264,893.86	574,367.28
二、离职后福利-设定提存计划	-7,216.18	641,294.16	621,873.05	12,204.93
合计	845,281.34	7,628,057.78	7,886,766.91	586,572.21

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	800,784.34	8,578,777.22	8,527,064.04	852,497.52
二、离职后福利-设定提存计划	-58,423.46	964,005.18	912,797.90	-7,216.18
合计	742,360.88	9,542,782.40	9,439,861.94	845,281.34

续表 2

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	706,938.70	8,537,090.85	8,443,245.21	800,784.34
二、离职后福利-设定提存计划	--	666,269.77	724,693.23	-58,423.46
合计	706,938.70	9,203,360.62	9,167,938.44	742,360.88

2、短期薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	616,003.65	6,214,543.33	6,522,018.00	308,528.98
二、职工福利费	--	300,351.41	300,351.41	--
三、社会保险费	30,161.64	293,769.37	280,020.81	43,910.20
其中：医疗保险费	18,872.56	266,747.87	253,087.29	32,533.14
工伤保险费	9,833.53	14,439.35	13,988.50	10,284.38

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
生育保险费	1,455.55	12,582.15	12,945.02	1,092.68
四、住房公积金	36,993.21	178,099.51	162,503.64	52,589.08
五、工会经费和职工教育经费	169,339.02	--	--	169,339.02
合计	852,497.52	6,986,763.62	7,264,893.86	574,367.28

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	771,304.50	7,813,970.47	7,969,271.32	616,003.65
二、职工福利费	--	117,845.07	117,845.07	--
三、社会保险费	-8,132.57	335,728.26	297,434.05	30,161.64
其中：医疗保险费	-6,747.70	301,608.58	275,988.32	18,872.56
工伤保险费	-886.16	22,738.06	12,018.37	9,833.53
生育保险费	-498.71	11,381.62	9,427.36	1,455.55
四、住房公积金	9,837.45	156,574.36	129,418.60	36,993.21
五、工会经费和职工教育经费	27,774.96	154,659.06	13,095.00	169,339.02
合计	800,784.34	8,578,777.22	8,527,064.04	852,497.52

续表 2

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	805,519.87	7,568,503.60	7,602,718.97	771,304.50
二、职工福利费	--	468,217.98	468,217.98	--
三、社会保险费	--	234,889.00	243,021.57	-8,132.57
其中：医疗保险费	--	216,141.57	222,889.27	-6,747.70
工伤保险费	--	10,790.50	11,676.66	-886.16
生育保险费	--	7,956.93	8,455.64	-498.71
四、住房公积金	--	97,676.44	87,838.99	9,837.45
五、工会经费和职工教育经费	-98,581.17	167,803.83	41,447.70	27,774.96
合计	706,938.70	8,537,090.85	8,443,245.21	800,784.34

3、设定提存计划列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
1、基本养老保险	-1,599.49	572,901.15	560,368.75	10,932.91
2、失业保险费	-5,616.69	68,393.01	61,504.30	1,272.02
合计	-7,216.18	641,294.16	621,873.05	12,204.93

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-56,988.70	881,497.38	826,108.17	-1,599.49
2、失业保险费	-1,434.76	82,507.80	86,689.73	-5,616.69
合计	-58,423.46	964,005.18	912,797.90	-7,216.18

续表 2

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	--	607,087.98	664,076.68	-56,988.70
2、失业保险费	--	59,181.79	60,616.55	-1,434.76
合计	--	666,269.77	724,693.23	-58,423.46

(十六) 应交税费

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	920.05	86,468.83	257,182.89
营业税	--	--	--
企业所得税	--	180,613.69	111,799.39
个人所得税	19,261.77	16,676.36	13,553.67
城市维护建设税	8,111.24	22,532.34	17,274.34
教育费附加	3,476.26	9,656.71	7,403.26
地方教育费附加	2,317.50	6,437.81	4,935.51
其它税费	5,847.08	11,047.48	9,757.08
合计	39,933.90	333,433.22	421,906.14

其他说明：其他税费为价格调控基金。

(十七) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
保证金	12,000.00	147,440.00	147,730.00
实际控制人及关联方垫款	5,212,799.21	16,544,950.00	3,104,452.14
各类暂收款	678,122.78	5,221,842.54	5,394,146.15
合计	5,902,921.99	21,914,232.54	8,646,328.29

2、报告期末重要的其他应付款情况

2015 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
聂波	往来款	4,686,700.56	1 年以内	79.40
颜丽	往来款	526,098.65	3-4 年	8.91
合 计	--	5,212,799.21	--	88.31

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
聂波	往来款	12,926,391.86	1年以内、1-2年	58.99
颜丽	往来款	1,767,703.95	2-3年	8.07
聂必昌	往来款	1,211,700.00	1-2年	5.53
合 计	--	15,905,795.81	--	72.58

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
颜丽	往来款	1,775,363.95	1-2年	20.53
聂必昌	往来款	1,211,700.00	1年以内	14.01
合 计	--	2,987,063.95	--	34.55

3、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	2015 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
----	-----------------	-----------

项目	2015 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
颜丽	526,098.65	经营支持款, 逐步归还
杨黎	187,904.47	代收代付, 次月退款
合计	914,003.12	--

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
聂必昌	1,211,700.00	经营支持款, 逐步归还
颜丽	1,767,703.95	经营支持款, 逐步归还
聂波	8,899,003.67	经营支持款, 逐步归还
合计	11,878,407.62	--

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
颜丽	1,775,363.95	经营支持款, 逐步归还
聂波	117,388.19	经营支持款, 逐步归还
合计	1,892,752.14	--

(十八) 实收资本

1、实收资本增减变动情况

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2015 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
成都拜欧企业管理咨询中心	--	--	--	--	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
聂波	12,700,000.00	--	--	--	1,700,000.00	1,700,000.00	14,400,000.00
聂莹	300,000.00	--	--	--	-300,000.00	-300,000.00	
张伟良	--	--	--	--	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
合计	13,000,000.00	--	--	--	7,000,000.00	7,000,000.00	20,000,000.00

续表 1

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2014 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
聂波	12,700,000.00	--	--	--	--	--	12,700,000.00
聂莹	300,000.00	--	--	--	--	--	300,000.00
合计	13,000,000.00	--	--	--	--	--	13,000,000.00

续表 2

股东名称	2012 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2013 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
聂波	10,750,000.00	--	--	--	1,950,000.00	1,950,000.00	12,700,000.00
聂莹	250,000.00	--	--	--	50,000.00	50,000.00	300,000.00
合计	11,000,000.00	--	--	--	2,000,000.00	2,000,000.00	13,000,000.00

注：报告期内股本变动情况详见本附注“一、公司基本情况”。

注：报告期内股本变动情况详见本附注“一、公司基本情况”。

（十九）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
其他资本公积	2,000,000.00	--	2,000,000.00	--
合计	2,000,000.00	--	2,000,000.00	--

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
其他资本公积	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00

续表 2

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
其他资本公积	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00

注：13 年，14 年资本公积增减变动为合并同一控制下企业四川拜欧大药房连锁有限公司。15 年 9 月四川拜欧大药房连锁有限公司为全资子公司。

（二十）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
法定盈余公积	98,824.40	--	--	98,824.40
合计	98,824.40	--	--	98,824.40

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	76,422.00	22,402.40	--	98,824.40
合计	76,422.00	22,402.40	--	98,824.40

续表 2

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	76,422.00	--	--	76,422.00
合计	76,422.00	--	--	76,422.00

注：按法定计提盈余公积金。

（二十一）未分配利润

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
调整前上期末未分配利润	-3,878,457.70	-1,775,582.01	489,901.30
调整后期初未分配利润	-3,878,457.70	-1,775,582.01	489,901.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,584,203.27	-2,080,473.29	-2,265,483.31
减：提取法定盈余公积	--	22,402.40	--
期末未分配利润	705,745.57	-3,878,457.70	-1,775,582.01

1、营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	73,902,925.27	58,986,841.32	94,102,466.98	75,437,267.80	83,748,735.20	65,270,356.92
合计	73,902,925.27	58,986,841.32	94,102,466.98	75,437,267.80	83,748,735.20	65,270,356.92

2、主营业务分产品

产品名称	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西药制剂	55,881,463.98	43,880,256.52	75,129,479.86	59,062,266.03	67,432,747.24	51,502,610.43
中成药	14,598,134.03	12,542,459.74	16,577,547.84	14,378,912.55	14,718,102.21	12,425,753.87
保健品	520,596.25	477,354.68	699,724.74	687,418.79	552,761.87	538,107.27
医疗器械	1,966,351.49	1,320,465.91	990,078.83	708,619.17	421,165.28	385,966.79
其他	936,379.52	766,304.47	705,635.71	600,051.26	623,958.61	417,918.56
合 计	73,902,925.27	58,986,841.32	94,102,466.98	75,437,267.80	83,748,735.20	65,270,356.92

3、收入前五名情况

2015 年 1-9 月

项目名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
雅安市人民医院	19,871,915.18	26.89
四川省智邦药业有限公司	3,106,691.10	4.20
雅安市第二人民医院	5,425,981.81	7.34
四川德和医药有限责任公司	5,000,104.38	6.77
国药控股四川医药股份有限公司	3,800,970.65	5.14
合 计	37,205,663.12	50.34

2014 年

项目名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
雅安市人民医院	27,304,275.22	29.02
成都禾创药业集团有限公司	11,090,226.43	11.79
国药控股四川医药股份有限公司	6,119,452.12	6.50
四川省智邦药业有限公司	4,306,985.88	4.58
石棉县人民医院	3,055,496.73	3.25
合 计	51,876,436.38	55.14

2013 年

项目名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
雅安市人民医院	21,150,262.92	25.25
国药控股四川医药股份有限公司	12,099,777.37	14.45
成都禾创药业集团有限公司	9,785,620.29	11.68
四川省智邦药业有限公司	2,848,881.88	3.40
雅安职业技术学院附属医院	2,519,963.01	3.01

合 计	48,404,505.47	57.79
-----	---------------	-------

(二十三) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
营业税	113.30	81.20	--
城市维护建设税	127,999.68	221,318.38	232,660.86
教育费附加	52,538.14	94,850.75	99,057.00
地方教育费附加	38,890.23	63,233.82	66,093.1
合计	219,541.35	379,484.15	397,810.96

(二十四) 销售费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
专设销售机构职工薪酬	3,666,644.66	5,209,925.76	2,343,904.51
差旅费	333,376.87	499,316.94	1,418,258.65
办公费	50,056.62	239,450.36	169,424.44
交通费	7,170.10	196,208.07	190,376.59
仓储、运杂费	176,125.72	268,319.72	218,193.03
业务招待费	82,350.04	404,906.39	242,649.59
邮寄费	26,494.89	5,535.00	30,690.80
宣传费	199,899.01	94,446.90	232,345.70
福利费	16,834.47	58,783.70	164,482.01
折旧费	22,757.08	--	--
通讯费	104,029.56	72,855.42	133,981.40
会议费	15,000.00	1,529,746.95	729,221.93
物业费		26,854.89	16,594.54
市场费		14,347.00	116,335.07
保险及公积金	693,204.27	996,477.38	405,392.63
包装费	1,662.00	1,215.00	1,709.00
服务费	5,775.00	196,760.45	5,996.00
劳务费		982,822.67	28,588.00
合 计	5,401,380.29	10,797,972.60	6,448,143.89

(二十五) 管理费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
工资及职工福利	2,833,851.71	2,893,221.12	6,743,543.71
职工教育经费	52,290.00	154,659.06	167,803.83
办公费	1,298,798.25	1,070,214.97	1,117,081.10
差旅费	143,108.95	225,763.87	384,072.12
服务费	1,251,525.81	639,325.57	888,091.76
业务招待费	221,145.12	244,625.80	298,372.60
折旧	272,215.33	688,677.53	724,415.94
税金	52.24	36,591.78	1,070.44
培训费	24,848.00	51,351.00	81,783.00
租赁费	127,800.00	31,369.23	106,200.00
社保及公积金	461,669.98	870,475.10	856,145.67
物业管理费	182,882.84	62,477.07	104,441.57
交通费	44,095.95	156,797.52	281,753.63

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
物业管理费	182,882.84	62,477.07	104,441.57
交通费	44,095.95	156,797.52	281,753.63
研发支出	--	--	14,500.00
财产损失	34,944.15	99,057.10	27,625.39
无形资产摊销	10,064.45	3,609.96	3,609.96
其他	61,795.06	7,835.05	8,990.87
价格调控基金	15,802.73	37,597.04	34,691.88
会议费	--	111,253.00	30,137.00
残疾人保证金	--	--	43,475.78
电话费	8,223.68	17,447.60	13,846.00
维修费	461,834.49	272,200.18	32,268.00
技术服务费	142,898.77	--	--
宣传费	10,599.03	--	--
劳务费	708,563.52	763,869.48	--
合 计	8,369,010.06	8,438,419.03	11,963,920.25

(二十六) 财务费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	378,216.10	593,333.36	524,658.36
减：利息收入	3,107.37	3,334.48	3,383.03
利息净支出			
手续费支出	80,772.96	172,826.63	251,722.08
合 计	455,881.69	762,825.51	772,997.41

(二十七) 资产减值损失

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	540,435.84	487,286.47	1,400,524.91
合 计	540,435.84	487,286.47	1,400,524.91

(二十八) 投资收益

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	4,534,220.90		
合 计	4,534,220.90		

(二十九) 营业外收入

项目	2015 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,176.80	2,176.80
合 计	2,176.80	2,176.80

续表 1

项目	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,901.32	2,901.32
合 计	2,901.32	2,901.32

续表 2

项目	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------------

项目	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	658.64	658.64
合计	658.64	658.64

其他说明：2013 税收优惠 658.64 元，2014 税收优惠 2,901.32 元，2015 税收优惠 2,176.80 元。

（三十）营业外支出

项目	2015 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	50,000.00
其他	2,346.34	2,346.34
合计	52,346.34	52,346.34

续表 1

项目	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	272,000.00	272,000.00
其他	7.89	7.89
合计	272,007.89	272,007.89

续表 2

项目	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	299,534.65	299,534.65
其中：固定资产处置损失	299,534.65	299,534.65
无形资产处置损失	--	--
其他	95.74	95.74
合计	299,630.39	299,630.39

其他说明：2013 年缴滞纳金 95.74 元；2014 年缴滞纳金 7.89 元；2015 年缴滞纳金 6.25 元，补交附加税 2,326.27 元。

（三十一）所得税费用

1、所得税费用表

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	138,950.82	275,665.95	213,776.18
递延所得税费用	-134,153.73	-121,821.63	-350,370.03
合计	4,797.09	153,844.32	-136,593.85

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	4,413,886.08	-2,469,895.15	-2,803,990.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,103,471.52	--	--
子公司适用不同税率的影响	--	--	--
调整以前期间所得税的影响	--	--	--
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	--	--
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	-134,153.73	-121,821.63	-350,370.03
所得税费用	4,797.09	153,844.32	-136,593.85

(三十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
其他往来款	29,479,183.30	35,601,168.21	49,906,201.46
合计	29,479,183.30	35,601,168.21	49,906,201.46

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
职工教育经费	52,290.00	154,659.06	167,803.83
办公费	1,349,081.29	1,310,070.33	1,286,910.54
差旅费	476,485.82	725,080.81	1,802,330.77
服务费	1,257,300.81	836,086.02	894,087.76
业务招待费	303,495.16	649,532.19	541,022.19
培训费	24,848.00	51,351.00	81,783.00
租赁费	127,800.00	31,369.23	106,200.00
物业管理费	182,882.84	89,331.96	121,036.11
交通费	73,266.05	353,005.59	472,130.22
研发支出			14,500.00
其他	1,573,537.03	2,761,507.60	2,191,732.91
价格调控基金	15,802.73	37,597.04	34,691.88
会议费	15,000.00	1,640,999.95	759,358.93
残疾人保证金			43,475.78
电话费	112,253.24	90,303.02	147,827.4
维修费	461,834.49	272,200.18	32,268.00
技术服务费	142,898.77		
宣传费	210,498.04	94,446.90	232,345.70
劳务费	708,563.52	1,746,692.15	28,588.00
仓储、运杂费	176,125.72	268,319.72	218,193.03
邮寄费	26,494.89	5,535.00	30,690.80
市场费		14,347.00	116,335.07
包装费	1,662.00	1,215.00	1,709.00
其他往来款	36,727,739.05	32,683,624.14	43,285,838.77
合计	44,019,859.45	43,817,273.89	52,610,859.69

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--	--
净利润	4,409,088.99	-2,623,739.47	-2,667,397.04
加: 资产减值准备	540,435.84	487,286.47	1,400,524.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	294,972.41	688,677.53	724,415.95
无形资产摊销	10,064.45	3,609.96	3,609.96
长期待摊费用摊销	-	27,244.81	38,617.85
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)	-	-	299,534.65

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	554,284.31	353,794.31	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	377,735.55	593,333.36	524,658.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,534,220.90	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-135,108.96	-121,821.63	-350,131.23
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）	2,010,422.53	-11,621,834.96	3,883,426.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,760,817.84	-25,978,349.30	-14,644,773.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,120,468.21	40,640,704.98	16,421,838.31
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-14,112,675.41	2,448,906.06	5,634,324.98
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	722,096.85	993,996.90	7,370,530.11
减：现金的期初余额	993,996.90	7,370,530.11	2,344,190.43
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	-271,900.05	-6,376,533.21	5,026,339.68

2、现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	722,096.85	993,996.90	7,370,530.11
其中：库存现金	152,933.52	475,596.14	2,776,762.31
可随时用于支付的银行存款	569,163.33	518,400.76	4,593,767.80
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	722,096.85	993,996.90	7,370,530.11
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	--	--	--

七、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

1、报告期发生的同一控制下企业合并

（1）2015 年 1-9 月发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
四川拜欧大药房有限公司	100.00	受同一最终控制方控制	2015.5.31	取得控制权	1,380,198.94	48,885.16
四川奥泽药业有限公司	100.00	受同一最终控制方控制	2015.5.31	取得控制权	34,385,723.42	2,653,226.59

续表

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
四川奥泽药业有限公司	100.00	受同一最终控制方控制	2015.5.31	取得控制权	34,385,723.42	2,653,226.59

续表

被合并方名称	2014 年度被合并方的收入	2014 年度被合并方的净利润	2013 年度被合并方的收入	2013 年度被合并方的净利润	2012 年度被合并方的收入	2012 年度被合并方的净利润
四川拜欧大药房有限公司	96,710.62	-110,151.56	26,954.36	-91,398.62	--	-81,670.02
四川奥泽药业有限公司	61,330,561.73	-95,860.11	43,665,761.51	-425,202.63	244,001.02	232,378.82

2、合并成本

(1) 2015 年 1-9 月

合并成本	四川拜欧大药房有限公司	四川奥泽药业有限公司
现金	2,000,000.00	1,800,000.00

本公司无或有对价及其变动。

3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

(1) 2015 年 1-9 月

项目	四川奥泽药业有限公司			
	合并日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
资产：	45,693,934.34	46,243,705.92	31,183,265.26	26,027,739.48
货币资金	209,283.58	279,946.22	395,203.57	201,354.77
应收款项	33,734,424.17	17,456,612.71	6,462,671.76	2,430,802.36
存货	11,367,739.14	16,235,570.29	10,724,284.63	4,082,491.54
固定资产	382,487.45	425,622.35	358,787.17	626,686.47
无形资产	--	--	--	--
负债：	40,746,311.53	44,703,592.40	29,547,291.63	23,966,563.22
借款	--	--	--	--
应付款项	40,486,524.51	36,890,000.87	24,726,772.20	12,303,391.04
净资产：	4,947,622.81	1,540,113.52	1,635,973.63	2,061,176.26
减：少数股东权益	--	--	--	--
取得的净资产	--	--	--	--

续 1

项目	四川拜欧大药房连锁有限公司			
	合并日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
资产：	3,158,196.83	1,539,431.30	1,548,631.85	1,700,000.00
货币资金	337,361.68	141,149.46	172,149.24	408,337.79
应收款项	1,117,966.07	--	26,232.35	--
存货	130,326.01	319,057.13	9,296.00	--
固定资产	30,333.33	16,454.23	26,904.19	--
无形资产	--	--	--	--

项目	四川拜欧大药房连锁有限公司			
	合并日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
负债：	1,365,862.79	1,015,475.37	139,256.00	8,815.73
借款	--	--	--	--
应付款项	1,350,626.83	428,672.51	24,160.00	--
净资产：	1,792,334.04	1,717,971.88	1,828,123.44	2,099,522.06
减：少数股东权益	--	--	--	--
取得的净资产	--	--	--	--

企业合并中承担的被合并方无或有负债。

(2) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	上海拜欧实业有限公司
股权处置价款	1,600,000.00
股权处置比例（%）	80.00
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2015 年 6 月 10 日
丧失控制权时点的确定依据	股权转让协议
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	4,534,220.90
丧失控制权之日剩余股权的比例	--
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	--
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	--
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	--
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	--
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	--

(二) 其他原因的合并范围变动

2015 年 5 月成都拜欧药业有限公司成立成都拜欧大药房有限公司全资子公司，2015 年 6 月 10 月转让上海拜欧实业有限公司 80.00% 股权为成都拜欧药业有限公司全部股权。

八、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

(1) 2015 年 9 月 30 日企业集团构成

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	
四川奥泽药业有限公司	雅安市雨城区沙溪路 76 号 1 幢 4 楼	雅安市雨城区沙溪路 76 号 1 幢 4 楼	销售化学原料药、中药饮片、中药材、生化制剂、二类精神类药、一二类器械、抗生素制剂、生物制品、保健品、食品、中成药等	100.00	--	同一控制下企业合并
四川拜欧大药房有限公司	雅安市雨城区沙溪路 76 号 1 幢 4 楼	雅安市雨城区沙溪路 76 号 1 幢 4 楼	销售中药饮片、中药材、化学药制剂、一二类器械、抗生素制剂、生物制品、保健品、食	100.00	--	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
	幢 4 楼	幢 4 楼	品、中成药等			
成都拜欧大药房有限公司	成都市武侯区浆洗街 1 号 1 幢 1 单元 6 楼 2 号	成都市武侯区浆洗街 1 号 1 幢 1 单元 6 楼 2 号	销售中药饮片、中药材、化学药制剂、抗生素制剂、生物制品、保健品、食品、中成药等	100.00	--	新设

(2) 2014 年 12 月 31 日企业集团构成

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	
上海拜欧实业有限公司	上海市徐汇区肇嘉浜路 789 号 8E2 室	上海市徐汇区肇嘉浜路 789 号 8E2 室	生物、医药专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、商务咨询、企业管理咨询、企业形象策划、市场营销策划等	80.00	--	同一控制下企业合并

(3) 2013 年 12 月 31 日企业集团构成

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	
上海拜欧实业有限公司	上海市徐汇区肇嘉浜路 789 号 8E2 室	上海市徐汇区肇嘉浜路 789 号 8E2 室	生物、医药专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、商务咨询、企业管理咨询、企业形象策划、市场营销策划等	80.00	--	同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司无与金融工具相关的风险。

十、公允价值的披露

本公司无与公允价值的披露。

十一、关联方及关联交易

本公司实际控制人为聂波。

(一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
聂莹	实际控制人的妹妹，法人代表、执行董事、总经理
成都拜欧企业管理咨询中心	公司法人股东、职工持股平台
聂必昌	实际控制人的父亲 公司监事
柳琼惠	实际控制人的母亲
颜丽	实际控制人的爱人
张伟良	公司股东
上海诺耳信息技术有限公司	实际控制人的家属控制的企业
成都易索广告传媒有限公司	实际控制人的家属控制的企业

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年 1-9 月	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
四川奥泽药业有限公司	采购商品	市场价	7,656,555.60	23.30

续表 1

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
四川奥泽药业有限公司	采购商品	市场价	19,205,098.01	84.40

续表 2

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2013 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
四川奥泽药业有限公司	采购商品	市场价	2,691,781.44	9.50

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年 1-9 月	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
四川奥泽药业有限公司	销售商品	市场价	372,926.82	1.20
四川拜欧大药房连锁有限公司	销售商品	市场价	591,468.90	1.97

续表 1

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
四川奥泽药业有限公司	销售商品	市场价	9,224,981.47	14.70

续表 2

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2013 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
四川奥泽药业有限公司	销售商品	市场价	2,520.00	

2、关键管理人员报酬

项目	2015 年 1-9 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
聂波	90,000.00	120,000.00	120,000.00
聂莹	90,000.00	120,000.00	120,000.00
颜丽	90,000.00	120,000.00	120,000.00
凌雁	81,000.00	108,000.00	108,000.00
李文敏	81,000.00	108,000.00	108,000.00

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	上海诺耳信息技术有限公司	3,400,000.00	--

续表 1

项目名称	关联方	2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	上海诺耳信息技术有限公司	2,247,535.47	--

续表 2

项目名称	关联方	2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	聂波	805,554.67	--
其他应收款	上海诺耳信息技术有限公司	3,515,000.00	--

2、应付项目

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款	聂波	4,686,700.56	--	--
其他应付款	聂波	--	12,926,391.86	--
其他应付款	聂波	--	--	117,388.19

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止 2015 年 11 月 20 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

(四) 其他对投资者决策有影响的重要事项

本报告期未无其他对投资者决策有影响的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	5,584,175.55	81.87	280,462.02	5.02	5,303,713.53
组合 2 关联方组合	1,236,663.56	18.13	--	--	1,236,663.56
合计	6,820,839.11	100.00	280,462.02	--	6,540,377.09

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	10,921,279.70	76.00	615,015.08	5.63	10,306,264.62
组合 2 关联方组合	3,449,585.63	24.00	--	--	3,449,585.63
合计	14,370,865.33	100.00	615,015.08	--	13,755,850.25

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	14,000,801.57	100.00	899,024.56	6.42	13,101,777.01
组合 2 关联方组合	--	--	--	--	--
合计	14,000,801.57	100.00	899,024.56	--	13,101,777.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,559,110.55	277,955.53	99.55
1—2 年	25,065.00	2,506.50	0.45
合计	5,584,175.55	280,462.03	100.00

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,972,043.23	498,602.16	91.31
1—2 年	734,343.73	73,434.37	6.72
2—3 年	214,892.74	42,978.55	1.97
合计	10,921,279.70	615,015.08	100.00

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,021,111.90	501,055.60	71.58
1—2 年	3,979,689.67	397,968.96	28.42
合计	14,000,801.57	899,024.56	100.00

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
计提坏账准备金额	--	--	899,024.56
收回或转回坏账准备金额	334,553.06	284,009.48	--

其中：

2015 年 1-9 月坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
四川省智邦药业有限公司	4,917,609.30	银行转账
成都禾创药业集团有限公司	2,394,743.29	银行转账
四川瑞达医药有限公司	348,889.65	银行转账
四川华芝药业有限公司	242,868.80	银行转账
四川优利康医药贸易有限责任公司	453,213.60	银行转账
合计	8,357,324.64	--

2014 年度坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
成都禾创药业集团有限公司	4,907,868.01	银行转账
绵阳本草堂医药股份有限公司	1,546,016.00	银行转账
成都禾创民生药业有限公司	1,004,344.69	银行转账
国药集团西南医药有限公司	1,479,891.79	银行转账
康德乐（四川）医药有限公司	769,217.50	银行转账
合计	9,707,337.99	--

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例（%）
四川省科欣医药贸易有限公司	货款	1,469,125.91	1年以内	26.31
国药控股四川医药股份有限公司	货款	755,656.95	1年以内	13.53
成都禾创药业集团有限公司	货款	609,336.19	1年以内	10.91
四川省智邦药业有限公司	货款	365,686.03	1年以内	6.55
四川科伦医药贸易有限公司	货款	320,988.90	1年以内	5.75
合 计	--	3,520,793.98	--	63.05

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例（%）
四川省智邦药业有限公司	货款	2,604,547.13	1年以内	23.85
成都禾创药业集团有限公司	货款	1,512,731.89	1年以内	13.85
四川省科欣医药贸易有限公司	货款	705,361.99	1年以内	6.46
国药控股四川医药股份有限公司	货款	662,858.68	1年以内	6.07
四川优利康医药贸易有限责任公司	货款	345,205.60	1年以内、 1-2年	3.16
合 计	--	5,830,705.29	--	53.39

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额的比例 (%)
成都禾创药业集团有限公司	货款	3,081,731.09	1年以内	22.01
四川省智邦药业有限公司	货款	1,650,268.62	1年以内	11.79
绵阳本草堂医药股份有限公司	货款	1,541,516.00	1年以内、 1-2年	11.01
国药控股四川医药股份有限公司	货款	697,615.86	1年以内	4.98
成都禾创民生药业有限公司	货款	397,930.40	1年以内	2.84
合 计	--	7,369,061.97	--	52.63

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	1,124,013.12	16.55	130,163.98	11.58	993,849.14
组合 2 关联方组合	5,669,575.50	83.45	--	--	5,669,575.50
合计	6,793,588.62	100.00	130,163.98	--	6,663,424.64

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	4,176,238.57	31.80	308,250.07	7.38	3,867,988.50
组合 2 关联方组合	8,958,583.70	68.20	--	--	8,958,583.70
合计	13,134,822.27	100.00	308,250.07	--	12,826,572.20

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	2,448,494.48	31.68	136,123.00	5.56	2,312,371.48
组合 2 关联方组合	5,280,965.67	68.32	--	--	5,280,965.67
合计	7,729,460.15	100.00	136,123.00	--	7,593,337.15

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	717,510.82	35,875.54	5.00
1—2 年	110,120.20	11,012.02	10.00
2—3 年	56,382.10	11,276.42	20.00
3—4 年	240,000.00	72,000.00	30.00
合计	1,124,013.12	130,163.98	--

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,670,519.72	133,525.99	5.00

项目	2014 年 12 月 31 日		
1-2 年	1,264,196.85	126,419.69	10.00
2-3 年	241,522.00	48,304.40	20.00
合计	4,176,238.57	308,250.07	--

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,174,529.04	108,726.45	5.00
1-2 年	273,965.44	27,396.54	10.00
合计	2,448,494.48	136,123.00	--

2、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
计提坏账准备金额	--	172,127.07	136,123.00
收回或转回坏账准备金额	178,086.09	--	--

其中:

2015 年 1-9 月坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
四川省蓝海人力资源服务有限公司	662,477.32	银行转账
成都市新津县邮政局	126,720.00	银行转账
中国电信股份有限公司上海分公司	133,968.06	银行转账
合计	923,165.38	--

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
备用金	564,575.50		805,554.67
保证金	1,705,000.00	1,137,000.00	960,411.00
往来款	4,672,013.12	11,997,822.27	5,963,494.48
合计	6,941,588.62	13,134,822.27	7,729,460.15

说明:往来款当中包括关联方往来款 2015 年 3,548,000.00 元; 2014 年 7,821,583.70 元; 2013 年 3,515,000.00 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2015 年 9 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海诺耳信息技术有限公司	关联方	3,400,000.00	1 年以内、1-2 年	51.85	--
成都锦江区中小企业融资担保	保证金、往来款	800,000.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	12.20	100,100.00
深圳市奥萨药业有限公司	保证金	650,000.00	3-4 年	9.91	--
徐根华	往来款	250,528.00	1 年以内	3.82	12,526.40
南昌弘益药业有限公司	保证金	225,000.00	3-4 年	3.43	--
合 计	--	5,325,528.00	--	81.21	596,103.17

(2) 2014 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海诺耳信息技术有限公司	关联方	2,247,535.47	1 年以内	17.11	--
上海沪曼磊斯人力资源咨询有限公司	往来款	701,228.02	1-2 年	5.34	70,122.80
四川省蓝海人力资源服务有限公司	往来款	662,477.32	1 年以内	5.04	33,123.87
深圳市奥萨药业有限公司	保证金	650,000.00	2-3 年	4.95	--
景谊企业服务(上海)有限公司	往来款	381,660.26	1 年以内	2.91	19,083.01
合计	--	4,642,901.07	--	35.35	364,706.45

(3) 2013 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海诺耳信息技术有限公司	关联方	3,515,000.00	1 年以内	45.48	--
聂波	关联方	805,554.67	1 年以内	10.42	--
上海沪曼磊斯人力资源咨询有限公司	往来款	701,228.02	1 年以内	9.07	35,061.40
深圳市奥萨药业有限公司	保证金	621,091.00	1 年以内、1-2 年	8.04	--
四川省蓝海人力资源服务有限公司	往来款	306,919.87	1 年以内	3.97	15,345.99
合计	--	5,949,793.56	--	76.98	263,266.49

(三) 长期股权投资

项目	2015 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,739,956.85	--	8,739,956.85
合计	8,739,956.85	--	8,739,956.85

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,600,000.00	--	1,600,000.00
合计	1,600,000.00	--	1,600,000.00

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,600,000.00	--	1,600,000.00
合计	1,600,000.00	--	1,600,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海拜欧实业有限	1,600,000.00	--	1,600,000.00	--	--	--

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
公司						
成都拜欧大药房连 锁有限公司	--	2,000,000.00	--	2,000,000.00	--	--
四川拜欧大药房连 锁有限公司	--	1,792,334.04	--	1,792,334.04	--	--
四川奥泽药业有限 公司	--	4,947,622.81	--	4,947,622.81	--	--
合计	1,600,000.00	8,739,956.85	1,600,000.00	8,739,956.85	--	--

续表 1

被投资单位	2013 年 12 月 31 日	本期增 加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
上海拜欧实业有限公司	1,600,000.00	--	--	1,600,000.00	--	--
合计	1,600,000.00	--	--	1,600,000.00	--	--

续表 2

被投资单位	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
上海拜欧实业有限 公司	1,600,000.00	--	--	1,600,000.00	--	--
合计	1,600,000.00	--	--	1,600,000.00	--	--

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	26,112,647.48	18,146,987.15	53,710,067.89	39,960,958.03	49,559,831.40	34,835,632.21
合计	26,134,647.48	18,146,987.15	53,710,067.89	39,960,958.03	49,559,831.40	34,835,632.21

2、收入主营业务（分产品）

产品大类	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西药制剂	20,542,470.87	14,503,941.92	45,822,522.61	34,092,526.32	42,611,493.03	29,951,655.44
中成药	5,306,099.39	3,453,744.53	7,331,595.23	5,454,797.97	6,821,135.81	4,794,566.27
保健品	101,787.37	68,919.04	188,946.02	140,578.19	60,661.03	42,638.55
医疗器械	49,369.31	34,844.51	157,907.91	117,485.45	10,943.57	7,692.22
其他	112,920.54	85,537.15	209,096.11	155,570.11	55,597.96	39,079.73
合计	26,112,647.48	18,146,987.15	53,710,067.89	39,960,958.03	49,559,831.40	34,835,632.21

其他说明：主营业务收入中的其他包括化妆品 2015 年收入 13,019.39 元，成本 9,188.99 元；2014 年收入 37,243.68 元，成本 27,709.76 元；消毒用品 2015 年收入 4,733.03 元，成本 3,340.54 元；2014 年收入 7,104.31 元，成本 5,285.69 元等。

3、收入前五名情况

2015 年 1-9 月

项目名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
------	------	-----------------

项目名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
成都禾创药业集团有限公司	11,090,226.43	20.65
四川拜欧药业有限公司	9,405,642.99	17.51
国药控股四川医药股份有限公司	6,119,452.12	11.39
四川省智邦药业有限公司	4,306,985.88	8.02
成都禾创药业集团有限公司	2,493,831.85	4.64
合 计	33,416,139.27	62.22

2013 年

项目名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国药控股四川医药股份有限公司	12,099,777.37	24.41
成都禾创药业集团有限公司	9,785,620.29	19.75
四川省智邦药业有限公司	2,848,881.88	5.75
安徽慈广福药业有限公司	1,967,793.00	3.97
成都禾创民生药业有限公司	1,269,846.95	2.56
合 计	27,971,919.49	56.44

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度	说明
非流动资产处置损益	4,534,220.90	--	299,630.39	--
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）	--	--	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--	--	--
非货币性资产交换损益	--	--	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--	--	--
债务重组损益	--	--	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	2,702,111.75	--	--	--
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	--	--	--	--

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度	说明
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	1,063.64	-268,701.57	-49,943.12	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--	--
所得税影响额	265.91	-67,175.39	62,421.82	--
少数股东权益影响额	--	--	--	--
合计	7,237,130.38	-201,526.18	187,265.45	--

(二) 净资产收益率及每股收益

2015 年 1-9 月	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	33.10	0.22	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.23	-0.14	-0.25

2014 年度	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	-16.61	-0.16	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.00	-0.14	-0.25

2013 年度	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	-17.29	-0.17	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.72	-0.19	-0.33

十七、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、 货币资金2014年比2013年减少86.51%，原因是2013年12月末新增的贷款800.00万于2014年12月到期。2015年比2014年减少27.35%，原因是归还大股东聂波对公司的经营借款。

2、 应收账款2014年比2013年增加41.71%，原因是奥泽对医院的销售增长，主要是雅安职业技术学院附属医院增长448.00万、雅安市雨城区人民医院增长334.00万、荣经县人民医院增长162.00万等。2015年比2014年增加37.23%，原因仍是奥泽对医院的销售持续增长，主要是雅安职业技术学院附属医院增长680.00万、雅安市雨城区人民医院增长160.00万、荣经县人民医院增长141.00万等。

3、 预付账款2014年比2013年增加65.58%，原因是九芝堂品种加味生产预付89.00万，结合医院销售业务增长增加存货储备，采购付款增长：如新汇源增加90.00万、本草堂增加139.00万、

十七、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、货币资金2014年比2013年减少86.51%，原因是2013年12月末新增的贷款800.00万于2014年12月到期。2015年比2014年减少27.35%，原因是归还大股东聂波对公司的经营借款。

2、应收账款2014年比2013年增加41.71%，原因是奥泽对医院的销售增长，主要是雅安职业技术学院附属医院增长448.00万、雅安市雨城区人民医院增长334.00万、荥经县人民医院增长162.00万等。2015年比2014年增加37.23%，原因仍是奥泽对医院的销售持续增长，主要是雅安职业技术学院附属医院增长680.00万、雅安市雨城区人民医院增长160.00万、荥经县人民医院增长141.00万等。

3、预付账款2014年比2013年增加65.58%，原因是九芝堂品种加味生产预付89.00万，结合医院销售业务增长增加存货储备，采购付款增长：如新汇源增加90.00万、本草堂增加139.00万、修正堂增加214.00万。

4、其他应收款2014年比2013年减少24.36%，原因是清理个人往来及单位往来：张忠波减少121.00万、聂波减少81.00万、上海诺耳减少127.00万等。2015年比2014年减少37.09%，原因是清理单位往来：上海诺耳减少110.00万。

5、存货2014年比2013年增加121.06%，原因是医院销售业务增长，扩大存货储备。

6、固定资产2014年比2013年减少29.71%，原因是报废车辆27.00万、电子产品36.00万。2015年比2014年减少35.61%，原因是报废车辆21.00万、电子产品34.00万。

7、无形资产2014年比2013年减少26.40%，原因是按月摊销计为费用。2015年比2014年减少100%，原因是按月摊销完毕。

8、长期待摊费用2014年比2013年减少100.00%，原因是按月摊销计入费用。

9、应付账款2014年比2013年增加34.16%，原因是销售增长需扩大存货储备，与四川雅通药业的采购协议是销售回款后支付，所以应付账款增加了508.00万；与四川智邦的采购协议是3个月账期，应付账款增加了142.00万；太阳石品种为全国代理，账期1个月，增加应付账款122.00万。

10、应付职工薪酬2015年比2014年减少30.61%，原因是2014年末金额中含年度奖金约20.00万。

11、应交税费2014年比2013年减少74.36%，原因是增设明细科目应交税金-未抵扣进项税，2014年末有未抵扣进项税48.00万，造成应交税金余额减少。2015年比2014年减少519.68%，原因同2014年，2015.9.30未抵扣进项税57.00万。

12、其他应付款2014年比2013年增加153.45%，主要原因是2014年购销规模增大后，大股东聂波增加对公司的经营借款约1,360.00万。2015年比2014年减少73.06%，原因是销售回款后逐步归还聂波的经营借款830.00万，颜丽往来124.00万、聂必昌往来121.00万、其他往来187.00万。

13、销售费用、管理费用：因公司架构及部门设置的调整使2013-2015间销售费用及管理费用的归类有差异，造成销售费用2014较2013增长62.00%、2015较2014减少34.00%、管理费用2014较2013减少24.00%、2015较2014增长27.00%，如合并两项费用进行比较，2014较2013增长4%、2015较2014减少4.00%。占销售额的比例分别为：2013年22.00%、2014年20.00%、2015年19.00%，较平稳。



编号:No.101676680



营业执照

(副本)⁽²⁻¹⁾

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 王全洲

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2015 11 12
年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



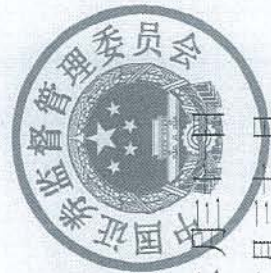
仅供报告附件使用

证书序号: 000128

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王全洲



证书号: 10



二〇一五年十二月三十一日

证书序号: NO. 019606

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王全洲

办公场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000010

注册资本(出资额): 3640万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0060号

批准设立日期: 2013-10-10





姓名 吴亦忻
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968年3月3日
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所
Working unit
身份证号码 110108680303223
Identity card No.

证书编号: 110000100084
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年6月1日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效。
This certificate is valid for this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

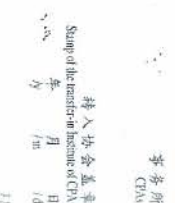
同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2012年2月6日



2014年3月1日



姓 名	吕 杰
Full name	女
出生日期	98-06-21
Sex	
出生日期	黑龙江三江会计师事务所有限公司
Date of birth	23016680621082
工作单位	
Working unit	
身份证号码	
Identity card No.	

注册证号：2001CQ030096
Min. of Children

批准单位：广东省注册会计师协会
Subscribed Institute of Accountants

发证日期：1999 年 12 月
Date of Issuance

Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after
this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同 著 者
Aino Mäkelä: *Robur* (1994)



Agree the holder to be transferred to



77

注册会计师工作证
Registration of the Change of Working Firm by a Chartered Accountant
阿芳謹此
Agree the holder is so certified and

[illegible]

10

姓名: 洪露飞 2015.7.16
收入: 兴华 2015.7.16 项

上兩字全係實詞，其意為：這便與錢玄白所說「反其真而用之」無異。

三、錢玄白與徐志摩二人既已「不好結婚」，徐氏「已不願與徐志摩再上牀」，其意亦明，這便不是「再談談」，而是「再結結」。

四、錢玄白曾與徐志摩同游日本。

五、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

六、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

七、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

八、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

九、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

十、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

十一、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

十二、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

十三、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

十四、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

十五、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

十六、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

十七、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

十八、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

十九、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

二十、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

二十一、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

二十二、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

二十三、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

二十四、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

二十五、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

二十六、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

二十七、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

二十八、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

二十九、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

三十、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

三十一、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

三十二、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

三十三、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

三十四、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

三十五、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

三十六、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

三十七、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

三十八、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

三十九、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

四十、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

四十一、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

四十二、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

四十三、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

四十四、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

四十五、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

四十六、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

四十七、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

四十八、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

四十九、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

五十、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

五十一、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

五十二、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

五十三、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

五十四、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

五十五、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

五十六、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

五十七、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

五十八、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

五十九、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

六十、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

六十一、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

六十二、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

六十三、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

六十四、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

六十五、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

六十六、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

六十七、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

六十八、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

六十九、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

七十、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

七十一、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

七十二、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

七十三、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

七十四、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

七十五、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

七十六、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

七十七、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

七十八、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

七十九、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

八十、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

八十一、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

八十二、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

八十三、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

八十四、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

八十五、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

八十六、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

八十七、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

八十八、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

八十九、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

九十、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

九十一、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

九十二、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

九十三、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

九十四、錢玄白曾與徐志摩同游亞洲。

九十五、錢玄白曾與徐志摩同游大洋洲。

九十六、錢玄白曾與徐志摩同游歐洲。

九十七、錢玄白曾與徐志摩同游美洲。

九十八、錢玄白曾與徐志摩同游澳洲。

九十九、錢玄白曾與徐志摩同游南美洲。

一百、錢玄白曾與徐志摩同游非洲。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client the certificate when necessary.
2. The certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an acknowledgment of loss on the designated report.

注册会师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

Agree to abide by the University's Code of Ethics.



Place the body to be transferred to



2004