



拜欧药业
NEEQ:837334

成都拜欧药业股份有限公司
Chengdu Bionovo Pharmaceutical Co., LTD

半年度报告

——2020——

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况.....	8
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	26
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录.....	87

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人颜丽、主管会计工作负责人李文敏及会计机构负责人（会计主管人员）谢清颖保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
互联网系统性风险	公司核心业务涉及信息化、数据交换、互联网、电子商务，所提供的“云药库”、“云药房”、“云药仓”、处方流转、互联网医院对接、DTP药房对接、B2B2C平台群等，均依托于互联网。网络基础设施故障、中断或是恶意攻击等因素，均可能导致本公司的业务在短期内受到冲击，影响正常经营，对市场、品牌构成负面影响。
行业政策及环境变化产生的风险	公司所在的医药健康产业，关系民生、健康、安全，也是重点监管的行业之一，国家、地方政策有一定的影响，如广告宣传、储存运输、市场准入等。为规范医药市场秩序，加强经营流通管理，国家相关部门对医药经营单位实行严格的经营许可、认证制度（GSP），对医药流通企业的场地、设施、岗位设置等提出了严格的要求，公司已取得药品线上线下批发、零售经营许可，并严格遵守相关法律、法规。未来监管部门对相关资质和认证的标准可能会进一步提高，若企业不能达到监管要求，将会对公司的持续经营造成重大影响。
人力资源风险	公司业务模式创新，所在的行业较为特殊，所处的细分领域狭窄，对相关人员的行业背景、专业技能有一定的

	要求, 相关人才稀缺、专业化要求较高, 是否能招募到高水平的岗位人员, 将会制约企业的发展。同时, 因人才竞争激励, 也会面临关键人才流失的风险, 高素质、成熟的专业人才流失, 会削弱企业市场竞争力。
公司治理风险	公司于 2015 年 12 月 18 日改制为股份公司, 并制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度, 建立完善了内部控制体系, 健全了法人治理结构, 提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司业务模式独特、所处行业特殊性, 管理层及员工须不断学习、理解法规和制度, 并应用至实际工作。随着行业环境、政策法规的变化, 应与时俱进, 持续保持公司规范治理, 在经营过程中, 始终存在治理风险。
综合管理水平有待提高的风险	拜欧业务模式独特, 系互联网创新企业。在所属的细分领域没有成熟经验、借鉴, 只能依靠企业持续探索。如何建立和创新模式匹配的组织架构、业务流程, 是充满挑战的。随着“医药商品互联网通路”的不断延伸, 企业市场规模将不断扩大。如何在激烈的竞争中, 把握产业发展的历史机遇, 对企业自我变革、管理有更高的要求; 对企业战略、组织架构、运营管理、财务及内控, 都将面临挑战和风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、拜欧药业	指	公司、本公司、股份公司、拜欧药业
高级管理人员	指	成都拜欧药业股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	成都拜欧药业股份有限公司董事、监事、高级管理人员
股东大会	指	成都拜欧药业股份有限公司股东大会
股东会	指	成都拜欧药业有限公司股东会
董事会	指	成都拜欧药业股份有限公司董事会
监事会	指	成都拜欧药业股份有限公司监事会
主办券商、上海证券	指	上海证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	成都拜欧药业股份有限公司现行有效的公司章

		程
成都拜欧大药房	指	成都拜欧大药房连锁有限公司
报告期、本期、本年度	指	2020 年 1 月 1 日—2020 年 6 月 30 日
B2B	指	BusinessToBusiness 缩写，指进行电子商务交易的供需双方都是商家、企业或公司。
B2C	指	BusinessToCustomer 缩写，指进行电子商务交易的供应方是商家、企业或公司，需求方是个人或消费者。
O2O	指	OnlineToOffline（在线离线/线上到线下），是指将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的平台。
B2B2C	指	B2B2C 是一种电子商务类型的网络购物商业模式，B 是 BUSINESS 的简称，C 是 CUSTOMER 的简称，第一个 B 指的是商品或服务的供应商，第二个 B 指的是从事电子商务的企业，C 则是表示消费者。
GSP	指	GoodSupplyPractice，药品经营质量管理规范。
DTP	指	DirecttoPatient，直接面对患者的营销模式。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都拜欧药业股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Bionovo Pharmaceutical Co.,LTD
证券简称	拜欧药业
证券代码	837334
法定代表人	聂波

二、 联系方式

董事会秘书	凌雁
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	成都市武侯区浆洗街1号博傲大厦6号楼2号610041
电话	028-85566111
传真	028-85566111
电子邮箱	lingyan@bioey.com
公司网址	http://www.bioactive.com.cn/
办公地址	成都市武侯区浆洗街1号博傲大厦6号楼2号
邮政编码	610041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007年9月25日
挂牌时间	2016年5月18日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F批发和零售业-F51批发业-F515医药及医疗器械批发-F5151西药批发
主要产品与服务项目	公司专注于医药互联网现代流通及处方流转创新模式，利用信息化、互联网技术，构建医药大健康商品营销及处方流转新通路。处方流转聚焦互联网医院及远程医生，涵盖D2C、O2O、DTP、B2C、B2B、智能终端等相关领域。经营的产品主要包括药品、医疗器械、中药饮片、保健品、特医食品、营养食品、大健康类等国产、进口商品。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	24,600,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	聂波
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（聂波），一致行动人为【成都拜欧企业管理咨询中心（有限合伙）、颜丽、聂必昌】

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91510100665349813D	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	成都市武侯区浆洗街 1 号百丽大厦 602	否
注册资本（元）	24,600,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	上海证券
主办券商办公地址	上海市四川中路 213 号久事商务大厦 7 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	上海证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	165,578,652.14	153,254,130.81	8.04%
毛利率%	16.89%	20.46%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	1,743,077.91	1,360,803.15	28.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,511,492.80	1,190,253.37	26.99%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.18%	5.89%	—
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.22%	5.15%	—
基本每股收益	0.07	0.07	0.00%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	82,281,449.86	75,763,864.38	8.60%
负债总计	50,121,576.99	55,847,069.42	-10.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,159,872.87	19,916,794.96	61.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.31	0.86	52.33%
资产负债率%（母公司）	56.49%	69.41%	—
资产负债率%（合并）	60.88%	73.71%	—
流动比率	1.57	1.30	—
利息保障倍数	6.69	-6.89	—

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,604,770.29	-6,364,456.84	43.36%
应收账款周转率	4.53	4.32	—
存货周转率	6.11	4.90	—

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.60%	11.21%	—
营业收入增长率%	8.04%	50.14%	—
净利润增长率%	28.09%	-58.51%	—

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,000.00
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)	181,234.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,351.10
非经常性损益合计	231,585.11
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	231,585.11

三、 补充财务指标

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内同时上市的企业壹基金境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，在 2021 年 1 月 1 日起施行。

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 14 号——收入》新收入准则。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。报告期内，公司会计估计未发生变更、未发生重大会计差错更正。

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕

22号) (以下简称“新收入准则”), 要求在境内同时上市的企业壹基金境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自2018年1月1日起施行; 其他境内上市企业, 自2020年1月1日起施行; 执行企业会计准则的非上市企业, 在2021年1月1日起施行。

公司自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号——收入》新收入准则。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

报告期内, 公司会计估计未发生变更、未发生重大会计差错更正。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

公司专注于医药互联网现代流通及处方流转创新模式, 利用信息化、互联网技术, 构建医药大健康商品营销及处方流转新通路。处方流转聚焦互联网医院及远程医生, 涵盖D2C、O2O、DTP、B2C、B2B、智能终端等相关领域。利用“云药库”、“云药房”、“云药仓”、B2B2C平台群, 为互联网医院、远程医生、药店终端提供通路服务。公司充分利用信息化技术手段、线上线下有机结合, 建立符合行业及信息化趋势的创新渠道, 顺应减少药品流通环节的政策方向, 响应国家创新流通渠道的号召, 在医药行业重大变革时期, 利用互联网手段, 构建更为快捷、阳光、合规、独特的营销通路, 业务模式极具前瞻性。

经营的产品主要包括药品、医疗器械、中药饮片、保健品、特医食品、营养食品、大健康类等国产、进口商品。在库品规超过20000个, 根据医生处方习惯、患者需求、产品疗效、价值等, 结合互联网、远程医生习惯, 重点针对慢性病领域深耕拓展。同时将线上线下有机结合, 除充分发挥互联网医院、互联网医生、远程药师、电商平台群的作用外, 充分利用线下终端、DTP药房, 形成医患互动的营销闭环, 为医药生产厂家提供专业、便捷、高效的营销路径。业务渠道主要涵盖互联网医院、互联网医生、远程药师、O2O、DTP药房、B2B2C电商平台群, 公司主要收益来源于“医药及大健康产品”进销差价和互联网推广服务收入。

医药行业在两票制、营改增、4+7集采、医保控费等大背景下, 面临诸多挑战和机遇, 如何顺应国家的政策方向, 利用互联网手段, 创新营销手段, 将更多优质商品提供至消费者, 对医药厂商有重大意义, 对本公司也是重大的历史机遇, 经过多年的积累沉淀, 拜欧股份除创新通路优势外, 在线下网络、上下游资源、互联网推广技术、数据交换、平台建设等也有诸多优势和独特竞争力。

七、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内, 公司按照整体战略发展规划, 不断拓展互联网医院、互联网医生、远程药师、电商平台的合作, 强化互联网渠道和通路的竞争力。在库商品超过20000个, 重点慢性病产品超过1000个。为确保企业竞争优势, 将结合互联网医生的处方习惯、患者需求, 不断引进、优化慢性病领域相关产品, 建立更广泛的供应商合作渠道, 提高商品满足率, 提升客户满意度。

2020年1-6月, 在医药行业宏观环境及政策变化的挑战下, 通过加大互联网通路建设的力度, 公司销售规模持续保持为高速成长, 为创新模式的全面复制奠定了坚实的基础。

在转让国科公司服务费收入的情况下，报告期内我公司实现营业收入 165,578,652.14 元，比上年同期增长 8.04%。同时在不降低服务质量的前提下加大成本费用控制力度，上半年实现盈利 1,743,077.91 元。

（二）行业情况

公司所处大健康、现代医药流通产业，面临前所未有的历史机遇。特别是在宏观医药改革、互联网医药医疗大背景下，为新型现代医药企业提供了极大的发展空间。以下三个方面，和本公司发展紧密相关。

一：医保控费、集中采购、政府议价，将是公立医疗机构改革的必然趋势。处方外流形成的庞大市场，将成为未来产业的重要部分。

二：互联网在医药领域的快速发展。随着互联网医院、远程医疗、电子处方等政策的确立，为医药互联网的良性发展，提供了政策支持。信息化、电子商务，必将成为传统医药流通的有力补充，并形成新的格局。

三：医药市场的合规挑战。随着两票制、4+7、一致性评价的推动，传统医药营销面临挑战，在新的历史时期，如何合规营销，成为各医药企业面临的首要问题，甚至关系企业的生存。

以上行业背景，为拜欧的创新模式提供了前所未有的机遇。拜欧充分利用信息化互联网技术，打造前瞻性且独具特色的医药商品现代营销通路，建立处方流转生态体系，利用互联网技术，数字化手段，实现更为专业、精准、高效的医药商品流通及增值服务。报告期内，公司把握市场机遇、结合行业特点，务实快速完成企业发展所需的基础准备和建设，进一步明晰企业战略方向，聚焦互联网通路和数字化服务，不断丰富完善产品结构，从而增强企业核心竞争力，成为优秀且独具特色的现代互联网医药企业。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,469,686.01	10.29%	4,058,187.89	5.36%	108.71%
应收票据					
应收账款	36,221,242.57	44.02%	32,550,432.57	42.96%	11.28%
其他应收款	8,284,472.97	10.07%	6,705,680.17	8.85%	23.54%
存货	21,265,741.81	25.85%	23,810,302.57	31.43%	-10.69%
短期借款	7,500,000.00	9.12%	9,500,000.00	12.54%	-21.05%
应付账款	31,642,877.76	38.46%	36,066,783.79	47.6%	-12.27%
其他应付款	5,612,765.66	6.82%	6,993,562.95	9.23%	-19.74%
实收资本	24,600,000.00	29.90%	23,200,000.00	30.62%	6.03%
资本公积	9,257,699.48	11.25%	157,699.48	0.21%	5,770.47%
资产合计	82,281,449.86		75,763,864.38		8.60%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：本期期末较上期期末增加 441.15 万元，增幅 108.71%。主要是本期收到定向发行款 1050 万元。

应收账款：本期期末较上期期末增加 367.08 万元，增幅 11.28%，应收账款周转率 4.53，较 2019 年同期 4.32 提高 4.86%，与收入增长同步。

其他应收款：本期期末较上期期末增加 157.88 万元，降幅 23.54%，主要原因为与电商平台的往来款增加。

存货：本期期末较上期期末减少 254.46 万元，降幅 10.69%，主要原因为公司加强采购管理、优化仓储结构、合理控制存货周转，存货周转率由 2019 年同期 4.90 增至 6.11。

短期借款：本期期末较上期期末减少 200 万元，降幅 21.05%，系偿还交通银行 450 万贷款、增加中国银行 250 万。

应付账款：本期期末较上期期末减少 442.39 万元，降幅 12.27%，应付账款主要为采购货款余额，属正常波动。

其他应付款：本期期末较上期期末减少 138.08 万元，降幅 19.74%，主要原因为客户保证金、往来款减少。

实收资本：本期期末较上期期末增长 140 万元，增幅 6.03%，为 2020 年 4 月定向发行 140 万股。

资本公积：本期期末较上期期末增长 910 万元，增幅 57.7 倍，为溢价定向发行股票产生。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	165,578,652.14	-	153,254,130.81	-	8.04%
营业成本	137,612,370.03	83.11%	121,893,673.16	79.54%	12.90%
毛利率	16.89%	-	20.46%	-	-
管理费用	5,538,799.85	3.35%	8,875,716.45	5.79%	-37.60%
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	
销售费用	19,599,402.04	11.84%	20,242,297.33	13.21%	-3.18%
财务费用	374,275.30	0.23%	210,450.90	0.14%	77.84%
信用减值损失	-710,653.74	-0.43%	-284,196.33	0.19%	
资产减值损失					
其他收益	181,234.01	0.11%	136,000.00	0.09%	33.26%
投资收益		0.00%		0.00%	
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	1,000.00	0.00%		0.00%	
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	1,524,282.09	0.92%	1,363,931.39	0.89%	11.76%
营业外收入	49,378.52	0.03%	69,611.42	0.05%	-29.07%

营业外支出	27.42	0.00%	1,061.64	0.00%	-97.42%
净利润	1,743,077.91	1.05%	1,360,803.15	0.89%	28.09%

项目重大变动原因:

营业收入：比上年同期增长 1,232.45 万元，增长率 8.04%。主要原因：公司持续拓展互联网通路、加大销售推广力度和投入，因聚焦互联网通路业务，转让子公司的情况下，业务规模仍保持稳定增长。

营业成本：比上年同期增长 1,571.87 万元，增长率 12.90%。主要原因：2020 年为构建医药及大健康产品营销流通新通路，不断丰富品规、扩大销售渠道，销售规模扩大，营业成本随销售同步增加。

毛利：比上年同期减少 339.42 万元，毛利率降低 3.57%。主要原因：因专注互联网通路业务，2019 年末转让全资子公司国科拜欧，2020 年服务费收入减少，整体毛利率较上年同期降低，但核心互联网通路业务，毛利水平持续增长。

销售费用：比上年同期减少 64.29 万元，减少率 3.18%，比上年同期 13.21% 降 1.37%。

管理费用：比上年同期减少 333.69 万元，减少率 37.60%。主要原因为公司不断提高管理水平、精减人员机构，提高效率，管理费用率 3.35%，比上年同期 5.79% 降低 2.44%。

财务费用：比上年同期增长 16.38 万元，增长率 77.84%。主要原因：优化融资方式，抵押贷款调整为担保贷款，增加担保费 6.75 万元。

净利润：比上年同期增加 38.23 万元，增长率 28.09%。主要原因：虽然因 2019 年末转让了子公司国科拜欧，2020 年服务费收入减少，毛利率有所降低，但核心互联网通路业务毛利水平持续增长，同时加强成本费用管控，销售费用及管理费用都较上年同期降低，本期实现利润 174.31 万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	165,572,517.25	153,254,130.81	8.04%
其他业务收入	6,134.89		
主营业务成本	137,612,370.03	121,893,673.16	12.90%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
西药	84,836,066.43	71,257,584.83	16.01%	30.06%	22.99%	0.13%
中成药	72,827,309.87	61,035,378.84	16.19%	-7.07%	-5.59%	-1.57%
食品	430,777.28	391,046.84	9.22%	-47.15%	-83.88%	-2.56%
医疗器械	428,150.83	186,498.95	56.44%	65.29%	23.92%	11.22%
化妆品	39,687.80	34,973.32	11.88%	-43.55%	-67.41%	-4.85%

其他	6,578,277.88	4,706,887.24	28.45%	204.17%	64.86%	4.93%
服务费	432,247.15		100.00%	-93.19%		0.00%
合计	165,572,517.25	137,612,370.03	16.89%	8.04%	11.42%	-3.58%

报告期内，公司主营业务收入为 16,557.25 万元，比去年同期 15,325.41 万元增长 1,231.84 万元，增长率 8.04%。

报告期内，公司的主营业务增长主要系药品销售增长，其中：西药本期较上期增长 1960.68 万元，增幅 30.06%，主要系客户的增长，其相应对于产品需求的总量增长。公司主营业务中服务费本期较上期减少 591.68 万元，降幅 93.19%，主要是因为公司专注互联网通路业务，2019 年末转让全资子公司国科拜欧，2020 年服务费收入减少。因核心互联网通路业务保持良性增长，在服务费收入减少的情况下，公司整体收入仍较去年同期增长 8.04%。

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

不适用

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,604,770.29	-6,364,456.84	43.36%
投资活动产生的现金流量净额	-139,734.72	-487,597.66	71.34%
筹资活动产生的现金流量净额	8,156,003.13	4,519,509.25	80.46%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动情况受到以下因素的影响：

(1)本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增长 2,698.58 万元，增幅 19.19%。主要原因是：本期营业收入增幅为 8.04%，增长 1,232.45 万元。(2)本期收到其他与经营活动有关的现金较去年增长 161.65 万元，增幅 13.61%。(3)本期购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期增加 2,923.88 万元，增幅 20.78%，主要原因是：本期营业成本随着收入的增长而增加 1,571.87 万元；应付账款降低 442.39 万元，降幅为 12.27%。(4)本期支付给职工以及为职工支付的现金减少 560.40 万元，降幅 40.44%，主要是国科拜欧转让后人工成本同步减少；(5)本期支付其他与经营活动有关的现金较去年同期增长 372.73 万元，增幅 14.61%，主要是仓储包装运杂费增长。

投资活动现金流量减少原因：

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较去年同期减少 34.79 万元，降幅 71.34%。主要为满足产品品规的储备要求，对仓库整修扩容、购置相应仓储系统、设施设备产生的支出。

筹资活动现金流出减少原因：

本期筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 363.65 万元，增幅 80.46%，系优化融资结构，借入中国银行 250 万担保借款，归还交通 450 万担保借款，借款本金减少 200 万元；定向溢价发行 140 万股，融资额 1050 万元。

三项合计增加 441.15 万元。

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都拜欧大药房连锁有限公司	子公司	中药饮片、中药材、抗生素制剂、化学药制剂、生化药品、生物制品（不含预防性生物制品）、中成药、（凭经营许可证），保健品（不含食	关联密切。药品只有连锁公司才能进行C端的销售。药业提供大量货品	完善公司的生态链战略。增加公司的销售和利润	2,000,000.00	37,374,524.04	-887,820.55	80,211,609.20	813282.80

		品)、农副产品、化妆品、消毒用品、医疗器械一类(无需经营许可证);	给连锁公司用于C端销售。						
--	--	-----------------------------------	--------------	--	--	--	--	--	--

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☒是 ☐否

2019年11月20日,公司与上海克培瑞企业管理有限公司签订股权转让协议,约定将其持有的国科拜欧(上海)医药科技有限公司(含子公司:国科拜欧(成都)医疗科技有限公司、四川国科拜欧健康产业有限公司100%的股权转让给上海克培瑞企业管理有限公司,转让价格为200.00万元。公司自2019年11月30日起丧失对国科拜欧(上海)医药科技有限公司的控制,不再纳入合并范围。

(三) 合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍较为稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司经营业绩取得进一步突破，报告期内，实现营业收入 16,557.87 万元，较上年同期 15,325.41 万元增长 1,232.45 万元，增长率 8.04%。报告期内，毛利率 16.89%，较上年同期 20.46% 降低 3.57%，降低原因是因企业聚焦核心互联网通路业务，2019 年末转让全资子公司-国科拜欧（以推广服务业务为主）后，2020 年服务费收入减少，影响总体毛利水平，但核心互联网通路业务规模和毛利，均保持持续增长。报告期内主营核心业务稳步增长，并通过加强内部管理、降低运营成本、提升效率，在加大基础建设和投入的同时，报告期内主营核心业务稳步增长。加快互联网医院拓展、O2O 门店建设、B2B2C 电商通路延伸。上述投入，为 2020 年快速复制、更高质量的发展创造了条件，同时在经营规模、客户规模不断扩大的同时，企业议价能力显著提升，通过聚焦优势特色品种，运营成本将大幅降低、效率将大幅提高，企业的创新模式、资源优势将开始显现，并得以充分发挥。截止 2020 年 6 月 30 日，本公司资产总额 8,228.14 万元，其中货币资金 846.97 万元。负债总额 5,012.16 万元，净资产 3,215.99 万元。流动比率 1.57、应收账款周转率 4.53、存货周转率 6.11。公司应收账款及存货周转良好，但随着业务的发展，所需的货物储备增加，对资金需求增大，后期会增加资金筹措，确保资金充足，满足业务复制、快速增长的需要。公司整体经营良性、持续、可控，随着基础工作的夯实，为未来高速发展提供了保障。利用数字化推广及互联网创新营销通路，为互联网医院、互联网医生、远程药师、医药企业提供高效的专业化互联网通路和服务，也为公司的持续成长、差异化竞争创造了有利条件。

十三、 公司面临的风险和应对措施

一、互联网系统性风险

公司核心业务涉及生物医药、医药互联网电商、大健康产业、远程医疗、SAAS、5G、智能物联技术应用。所提供的“云药库”、“云药房”、“云药仓”、电子处方流转、O2O、DTP、B2B、B2C 等通路服务，均依托于互联网。网络基础设施故障、中断或是恶意攻击等因素，均可能导致本公司的业务在短期内受到冲击，影响正常经营，对市场、品牌构成负面影响。

应对措施：加强线下线上紧密结合、互为转化的通路布局，在构筑竞争壁垒的同时，减少对互联网的绝对依赖。同时，不断完善和增强运维体系，包括防系统宕机、数据自动备份、数据快速恢复和设置系统防火墙等，以应对可能突发的各种互联网系统性风险。

二、行业政策及环境变化的风险

医药行业是关系民生健康、涉及生命安全，重点监管的行业之一。受国家、地方相关政策的影响，如医保、招投标、准入限制等。为规范医药行业市场秩序，加强经营监管，国家相关部门对医药行业实行严格的药品经营许可证制度、药品经营质量管理规范（GSP）认证制度等，对医药商业流通企业在地、设施、专业技术岗位设置等提出了严格的要求，医药商业企业市场准入门槛不断提高。公司已取得药品经营许可证、药品经营质量管理规范（GSP）认证，并获得批发、零售、互联网销售等各项资质，并严格遵守相关法律、法规。但随着国家医药主管部门对医药企业监管力度的加大，未来对相关资质和认证的标准可能会进一步提高，若公司不能达到监管要求，将会对公司的持续经营造成重大影响。

应对措施：公司上下加强对法律法规、政策及相关规定的学习，严格按照 GSP 要求的管理规范执行，制定各项规章制度，完善公司的质量管理体系，实现质量为先，规范经营的企业价值观，将质量管理列为企业发展路上的核心要素。

三、人力资源风险

公司经营的产品为特殊商品，而公司从事的互联网创新模式，对相关人员的专业技能、技术能力、互联网运营有较高要求。同时，“拜欧创新互联网通路及服务”属医药行业垂直细分领域，相关人才稀缺、专业化要求较高，是否能招募到高水平的岗位人员，将会制约企业的发展。同时，因市场竞争激励，也会面临关键人才流失的风险，高素质、成熟的专业人才流失，会削弱企业市场竞争力。

应对措施：公司采取薪酬激励制度、员工持股平台等人才奖励吸引机制及公司文化等吸引人才。

四、公司治理风险

公司于 2015 年 12 月 18 日整体变更为股份公司。虽然股份公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司所处行业特殊性，管理层及员工须不断学习、理解新的法规和制度，不断提高规范意识，因此持续保持公司规范治理，是长期的任务，在经营过程中，始终存在治理风险。

应对措施：一方面定期培训，加强实践，不断提升治理层及管理层的意识；另一方面，公司聘请律师事务所、会计事务所提供专业的顾问服务，同时与主办券商的持续督导保持密切沟通，来避免公司可能出现的治理风险。

五、综合管理水平有待提高的风险

拜欧系创新企业，在该领域没有成熟经验或借鉴，只能靠企业持续探索，如何建立和创新企业及模式匹配的组织架构、业务流程，是充满挑战的。随着互联网通路的不断延伸，企业市场规模不断扩大。如何在激烈的竞争中，把握产业发展的历史机遇，这对企业自我变革、管理升级有更高的要求；企业战略规划、组织设计、运营管理、资金管理、内控等也面临更大的挑战。企业管理人员需不断提升管理水平和能力，不断引入专业、管理人才，以确保适应企业未来的发展。管理水平和企业发展不匹配，也将面临风险。

应对措施：通过外训、内训等培训方式，给管理者提供更多的培训提升机会，并在工作中注意不断提升各级管理人员实操管理能力；同时，适时引入管理人才，以适应公司接下来的高速发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	5,000,000.00	391,370.99
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
关联方租赁	206,400.00	154,800.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方租赁为公司租赁实际控制人的配偶、公司董事、总经理颜丽的一套房产，实际控制人的母亲柳琼惠的两套房产，用于公司办公使用，签订了相关租赁协议。颜丽一套房产年租金 144,000 元，柳琼惠两套房产年租金 62,400 元。关联交易公告：2020-005。此关联交易事项，均遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，是合理的、必要的，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会影响公司经营成果的真实性。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/5/1	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/5/1	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016/5/1	-	挂牌	关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
公司	2020/5/6	-	申请进入创新层	创新层董秘资格要求	公司承诺自 2020 年全国股转公司首期董事会秘书资格考试举行之日起 3 个月内具备董事会秘书任职资格。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司挂牌前，公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员出具关于避免同业竞争的承诺，截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

2、公司挂牌前，公司法人股东出具了关于规范关联交易的承诺，截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,125,333	39.3333%	1,400,000	10,525,333	42.7859%
	其中：控股股东、实际控制人	4,175,000	17.9957%	0	4,175,000	16.9715%
	董事、监事、高管	1,856,000	8.0000%	348,400	2,204,400	8.9610%
	核心员工	0	0%	0	0	0.0000%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,074,667	60.6667%	0	14,074,667	57.2141%
	其中：控股股东、实际控制人	12,528,000	54.0000%	0	12,528,000	50.9268%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0.0000%
	核心员工	0	0%	0	0	0.0000%
总股本		23,200,000	—	1,400,000	24,600,000	—
普通股股东人数		82				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期，公司实施过一次定向增发，具体情况如下：

为丰富公司货物品规及增强公司的货物储备能力，进而提升公司的整体经营能力和综合竞争力，公司于2020年上半年进行了一次股票定向发行。2020年4月3日，成都拜欧药业股份有限公司2020年度第二次临时股东大会审议通过《成都拜欧药业股份有限公司股票定向发行说明书》，并于2020年4月22日披露《成都拜欧药业股份有限公司股票定向发行认购公告》（公告编号2020-024），本次认购对象合计1人，认购数量1,400,000股，认购价格7.50元/股，募集资金合计10,500,000.00元。定增后，公司总股本由23,200,000股增至24,600,000股。

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	聂波	16,704,000	-1,000	16,703,000	67.8984%	12,528,000	4,175,000	0
2	成都拜欧企业管理咨询公司（有限合伙）	4,640,000	-593,800	4,046,200	16.4480%	1,546,667	2,499,533	0
3	张伟良	1,856,000	0	1,856,000	7.5447%	0	1,856,000	0
4	徐倩		391,200	391,200	1.5902%	0	391,200	0
5	李谋英		317,600	317,600	1.2911%	0	317,600	0
6	孙彩霞		266,500	266,500	1.0833%	0	266,500	0
7	聂必昌		249,000	249,000	1.0122%	0	249,000	0
8	谢晓东		201,100	201,100	0.8175%	0	201,100	0
9	梁丽敏		186,600	186,600	0.7585%	0	186,600	0
10	刘滨		160,000	160,000	0.6504%	0	160,000	0
合计		23,200,000	-	24,377,200	99.0943%	14,074,667	10,302,533	0
普通股前十名股东间相互关系说明：								
1、股东聂波持有成都拜欧企业管理咨询公司（有限合伙）92.50%股权；								
2、股东聂必昌先生与股东聂波先生为父子关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东和实际控制人皆为聂波，聂波直接持有公司 67.8984%的股份，通过成都拜欧企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有公司 15.2144%股份，合计持有公司 83.1128%股份。聂波先生，男，1971 年生，中国国籍，无境外永久居留权，2011 年 6 月毕业于中欧国际工商管理学院，硕士学历。1992 年 7 月至 1993 年 9 月，任职于四川金河磷矿，担任供应处计划员职务；1993 年 10 月至 1995 年 5 月，任职于《中国企业报》西南新闻中心，先后担任采编、信息科主任职务；1995 年 6 月至 1997 年 5 月，任职于深圳慧通生物工程公司，先后担任广州办事处业务代表、湖南分公司经理职务；1997 年 6 月至 2005 年 5 月，任职于湖南九芝堂生物制药股份有限公司，先后担任四川办事处经理、三分公司总经理、营销副总经理职务；2005 年 6 月至 2007 年 8 月，任职于成都拜欧科技有限公司，担任总经理职务；2007 年 9 月至今任职于成都拜欧药业有限公司，先后担任总经理、董事长职务；2015 年 12 月成都拜欧药业股份有限公司设立，担任董事长兼总经理职务，直至 2020 年 3 月，为公司战略发展需要，辞去总经理职务，担任董事长职务。报告期内，公司控股股东和实际控制人均未发生过变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途(请列示具体用途)
1	2020 年 3 月 17 日	2020 年 5 月 11 日	7.50	1,400,000	自然人	不适用	10,500,000	用于采购存货，加大存货储备

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2020 年 3 月 17 日	10,500,000	10,500,000	否	不适用	0.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司于2020年3月16日及2020年4月3日召开第二届董事会第八次会议及2020年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈成都拜欧药业股份有限公司定向发行说明书〉的议案》，将发行股票募集资金用于补充流动资金。

本次发行股票1,400,000股，每股价格为人民币7.50元，募集资金总额为人民币10,500,000元。四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年4月27日，出具了编号为川华信验（2020）第0030号《验资报告》。

全国中小企业股份转让系统于2020年4月14日出具了《关于成都拜欧药业股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2020]919号）。

截至2020年6月30日，公司上述发行股份募集的资金已使用完毕。

2020年3月16日，公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于设立募集资金专项账户及签订三方监管协议的议案》，为了规范公司募集资金使用和管理，公司拟就本次发行设立募集资金专项账户，并与募集资金专项账户开户银行、主办券商签订《募集资金三方监管协议》。

公司在浙商银行成都分行青羊支行开立了募集资金专项账户，账户号码为6510000710120100038759。本次股票发行共募集资金人民币1,050万元，已由认购对象在缴款期内存入该账户。

公司已与上海证券有限责任公司、浙商银行成都分行青羊支行签订募集资金三方监管协议，将上述账户确认为募集资金专户，专项账户内的资金用于“补充流动资金”。

公司募集资金不存在控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移定向发行募集资金的情况，也不存在在取得全国中小企业股份转让系统股票发行股份登记的函之前使用股票发行募集资金的情况。

本次发行募集资金1,050万元，用于补充流动资金。截至2020年6月30日，本次募集资金已经使用1,050万元，全部用于存货采购。

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行指南》、《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）—募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》及公司章程和募集资金管理制度等相关规定存放与使用募集资金，及时、真实、准确、完整地披露了相关信息，不存在损害公司及股东利益的情形，不存在违规使用募集资金的情形，不存在募集资金被实际控制人、控股股东及其关联方占用的情形。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
聂波	董事长	男	1971 年 6 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
聂莹	董事	女	1973 年 3 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
张伟良	董事	男	1958 年 8 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
谢晓东	董事	男	1971 年 10 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
凌雁	董事、董事会秘书	女	1976 年 2 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
匡常福	监事会主席	男	1970 年 12 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
刘平	监事	女	1974 年 10 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
李雪珍	监事	女	1986 年 1 月	2019 年 1 月 23 日	2022 年 1 月 22 日
颜丽	总经理	女	1974 年 5 月	2020 年 3 月 10 日	2022 年 1 月 22 日
李文敏	财务总监	女	1971 年 5 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

聂波与聂莹为兄妹关系;聂波与颜丽为夫妻关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
聂波	董事长	16,704,000	-1,000	16,703,000	67.8984%	0	0
张伟良	董事	1,856,000	0	1,856,000	7.5447%	0	0
谢晓东	董事	0	201,100	201,100	0.8175%	0	0
凌雁	董事、董事会秘书	0	78,100	78,100	0.3175%	0	0
颜丽	总经理	0	19,200	19,200	0.0780%	0	0
李文敏	财务总监	0	50,000	50,000	0.2033%	0	0
合计	-	18,560,000	-	18,907,400	76.8594%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨蕾	监事	离任	无	因个人原因
聂波	董事长、总经理	离任	董事长	专注企业战略规划
颜丽	无	新任	总经理	加速企业快速良性发展

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

颜丽：女，1974年生，中国国籍，无境外永久居留权，2013年6月毕业于复旦大学管理学院EMBA，硕士学历。人民大学汉语言本科，吉林大学药学本科。民盟党员。拥有医药企业10年以上销售及管理经验。1997年9月至2000年9月，任职于台湾樱花卫厨中国有限公司，担任服务课组长职务；2000年10月至2003年12月，任职于湖南九芝堂生物制药股份有限公司，担任销售代表职务；2004年1月至2007年6月，任职于成都拜欧科技有限公司，担任销售主管职务；2007年7月至2015年8月，任职于成都拜欧药业有限公司，先后担任销售总监、项目总经理、电商总经理职务；2015年9月至2017年12月，任职于成都拜欧药业股份有限公司，担任电商事业部总经理等职务；2018年1月至2020年2月，任职于上海诺耳信息技术有限公司，担任总经理职务。2020年3月至今，任职于成都拜欧药业股份有限公司，担任总经理职务。

(四) 股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	17	0	34
销售人员	31	0	4	27
技术人员	4	0	0	4
财务人员	8	0	2	6
行政人员	31	0	10	21
仓储人员	52	0	3	49
客服人员	33	0	4	29
其他岗位	6	10	0	16
员工总计	182	27	23	186

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	3	3
本科	31	34
专科	115	116
专科以下	33	33
员工总计	182	186

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2020年7月1日，公司披露了监事匡常福先生辞职的公告，本次监事的辞职，不会对公司日常经营管理产生影响，但会导致公司的监事人数低于法定最低人数。公司按照相关规定尽快进行了监事增补。

2020年7月30日，公司监事会召开了第二届监事会第七次会议，审议通过《关于选举杨雄先生为公司监事》议案，拟选举杨雄先生为公司监事，任期自股东大会审议通过之日起至第二届监事会任期届满之日止。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五. 1	8,469,686.01	4,058,187.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五. 2	36,221,242.57	32,550,432.57
应收款项融资			
预付款项	五. 3	1,380,534.96	1,699,290.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五. 4	8,284,472.97	6,705,680.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. 5	21,265,741.81	23,810,302.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五. 6	3,235,805.94	3,553,178.17
流动资产合计		78,857,484.26	72,377,072.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五. 7	879,303.42	856,924.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五. 8	375,562.11	530,665.88
递延所得税资产	五. 9	2,169,100.07	1,999,202.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,423,965.60	3,386,792.07
资产总计		82,281,449.86	75,763,864.38
流动负债：			
短期借款	五. 10	7,500,000.00	9,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五. 11	31,642,877.76	36,066,783.79
预收款项			
合同负债	五. 12	2,537,278.60	524,713.68
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. 13	1,337,985.52	1,223,231.66
应交税费	五. 14	1,490,669.45	1,538,777.34
其他应付款	五. 15	5,612,765.66	6,993,562.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		50,121,576.99	55,847,069.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		50,121,576.99	55,847,069.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五. 16	24,600,000.00	23,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 17	9,257,699.48	157,699.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. 18	216,754.27	216,754.27
一般风险准备			
未分配利润		-1,914,580.88	-3,657,658.79
归属于母公司所有者权益合计		32,159,872.87	19,916,794.96
少数股东权益			
所有者权益合计		32,159,872.87	19,916,794.96
负债和所有者权益总计		82,281,449.86	75,763,864.38

法定代表人：聂波

主管会计工作负责人：李文敏

会计机构负责人：谢清颖

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,624,369.68	3,710,886.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四. 1	30,552,904.84	38,804,480.73
应收款项融资			
预付款项		1,178,444.14	1,504,502.46
其他应收款	十四. 2	4,963,647.23	4,355,860.64

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,391,047.72	22,446,703.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,704,434.40	3,404,678.51
流动资产合计		77,414,848.01	74,227,112.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		737,729.24	686,381.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		448,830.52	376,710.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,186,559.76	3,063,091.56
资产总计		80,601,407.77	77,290,203.99
流动负债：			
短期借款		7,500,000.00	9,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		31,641,436.31	35,953,701.59
预收款项			
合同负债		2,362,183.23	532,286.44
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,080,702.22	1,080,643.96
应交税费		737,880.14	2,116,793.06
其他应付款		2,205,615.34	4,462,983.52
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		45,527,817.24	53,646,408.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		45,527,817.24	53,646,408.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,600,000.00	23,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,257,699.48	157,699.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		141,337.88	141,337.88
一般风险准备			
未分配利润		1,074,553.17	144,758.06
所有者权益合计		35,073,590.53	23,643,795.42
负债和所有者权益总计		80,601,407.77	77,290,203.99

法定代表人：聂波

主管会计工作负责人：李文敏

会计机构负责人：谢清颖

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	五.20	165,578,652.14	153,254,130.81

其中：营业收入		165,578,652.14	153,254,130.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五. 20	163,525,950.32	151,742,003.09
其中：营业成本		137,612,370.03	121,893,673.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五. 21	401,103.10	519,865.25
销售费用	五. 22	19,599,402.04	20,242,297.33
管理费用	五. 23	5,538,799.85	8,875,716.45
研发费用			
财务费用	五. 24	374,275.30	210,450.90
其中：利息费用		276,496.87	180,490.75
利息收入		-7,069.14	-1,828.24
加：其他收益	五. 25	181,234.01	136,000.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
43077.91 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五. 26	-710,653.74	-284,196.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五. 27	1,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,524,282.09	1,363,931.39
加：营业外收入	五. 28	49,378.52	69,611.42
减：营业外支出	五. 29	27.42	1,061.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,573,633.19	1,432,481.17
减：所得税费用	五. 30	-169,444.72	71,678.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,743,077.91	1,360,803.15
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号			

填列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,743,077.91	1,360,803.15
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,743,077.91	1,360,803.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,743,077.91	1,360,803.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.07

法定代表人：聂波

主管会计工作负责人：李文敏

会计机构负责人：谢清颖

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十四.4	151,690,411.76	133,145,976.00

减：营业成本	十四.4	135,982,031.81	116,146,933.37
税金及附加		194,496.90	343,794.84
销售费用		7,866,634.85	11,037,691.00
管理费用		6,278,760.04	6,529,733.50
研发费用			
财务费用		370,145.64	206,773.29
其中：利息费用		276,496.87	180,490.75
利息收入		-5,703.45	
加：其他收益		155,032.21	136,000.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-288,481.21	96,572.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		865,893.52	-886,377.43
加：营业外收入			6,030.11
减：营业外支出			191.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		865,893.52	-880,538.76
减：所得税费用		-63,901.59	166,391.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		929,795.11	-1,046,930.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		929,795.11	-1,046,930.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		929,795.11	-1,046,930.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：聂波

主管会计工作负责人：李文敏

会计机构负责人：谢清颖

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五. 31	193,690,634.42	166,704,871.68
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,491,774.49	11,875,238.49
经营活动现金流入小计		207,182,408.91	178,580,110.17
购买商品、接受劳务支付的现金		169,966,653.61	140,727,869.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,253,109.90	13,857,157.04
支付的各项税费		3,334,706.65	4,854,101.82

支付其他与经营活动有关的现金		29,232,709.04	25,505,438.44
经营活动现金流出小计		210,787,179.20	184,944,567.01
经营活动产生的现金流量净额		-3,604,770.29	-6,364,456.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,734.72	487,597.66
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		139,734.72	487,597.66
投资活动产生的现金流量净额		-139,734.72	-487,597.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,500,000.00	
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		2,500,000.00	9,500,000.00
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		13,000,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	4,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,496.87	180,490.75
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		67,500.00	
筹资活动现金流出小计		4,843,996.87	4,980,490.75
筹资活动产生的现金流量净额		8,156,003.13	4,519,509.25
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		4,411,498.12	-2,332,545.25
加：期初现金及现金等价物余额		4,058,187.89	3,221,528.54
六、期末现金及现金等价物余额		8,469,686.01	888,983.29

法定代表人：聂波

主管会计工作负责人：李文敏

会计机构负责人：谢清颖

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		178,457,362.88	153,106,788.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,138,354.01	12,219,797.01
经营活动现金流入小计		187,595,716.89	165,326,585.63
购买商品、接受劳务支付的现金		168,414,487.95	141,275,235.75
支付给职工以及为职工支付的现金		6,698,683.42	10,715,870.64
支付的各项税费		1,697,742.20	3,536,324.85
支付其他与经营活动有关的现金		16,887,588.97	16,369,738.20
经营活动现金流出小计		193,698,502.54	171,897,169.44
经营活动产生的现金流量净额		-6,102,785.65	-6,570,583.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,734.72	421,856.28
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		139,734.72	421,856.28
投资活动产生的现金流量净额		-139,734.72	-421,856.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,500,000.00	
取得借款收到的现金		2,500,000.00	9,500,000.00
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		13,000,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	4,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,496.87	180,490.75
支付其他与筹资活动有关的现金		67,500.00	
筹资活动现金流出小计		4,843,996.87	4,980,490.75

筹资活动产生的现金流量净额		8,156,003.13	4,519,509.25
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		1,913,482.76	-2,472,930.84
加：期初现金及现金等价物余额		3,710,886.92	2,869,284.69
六、期末现金及现金等价物余额		5,624,369.68	396,353.85

法定代表人：聂波

主管会计工作负责人：李文敏

会计机构负责人：谢清颖

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	三. 25
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	一. 1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

1. 新收入准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。我公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，我公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

（二） 报表项目注释

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

成都拜欧药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 2015 年 12 月 18 日，由成都拜欧药业有限公司整体股份制改造组建的股份公司。公司于 2016 年 6 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为医药及大健康互联网产业。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司股权结构如下：

股东	金额	占注册资本的比例（%）
聂波	16,703,000.00	67.90
成都拜欧企业管理咨询中心（有限合伙）	4,046,200.00	16.45
张伟良	1,856,000.00	7.54
徐倩	391,200.00	1.59
李谋英	317,600.00	1.29
孙彩霞	266,500.00	1.08
聂必昌	249,000.00	1.01
谢晓东	201,100.00	0.82
梁丽敏	186,600.00	0.76
刘滨	160,000.00	0.65
其他	222,800.00	0.91
合计	24,600,000.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91510100665349813D；法定代表人：聂波；注册资本：（人民币）贰仟肆佰陆拾万元；住所：成都市武侯区浆洗街 1 号博傲大厦 6 楼 2 号；本公司主要经营活动为利用信息化及互联网技术，开展处方流转及数字化推广，构建医药及大健康产品流通、营销新通路。通路涵盖 D2C、O2O、DTP、B2C、B2B、智能终端等互联网领域。

本财务报表于 2020 年 8 月 12 日由本公司董事会批准报出。

2、合并财务报表范围

（1）截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
成都拜欧大药房连锁有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%

(2) 本年度，公司合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表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》于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的规定编制。

2. 持续经营

从本公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，故本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计的说明

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-6 月半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本次报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6. 合并财务报表编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

本公司在初始确认时，将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；该指定一经做出，不得撤销。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产的后续计量方法取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按照实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益外，其他公允价值变动产生的利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融负债相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量，产生的其他利得或损失（包括利

息费用)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,由其自身信息风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 财务担保合同负债

财务担保合同指,当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的金融资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（7）金融资产（不含应收款项）减值

1）本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

4) 除本条 3) 规定的计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

（8）金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

8. 应收款项

本公司应收款项包括应收账款（含应收票据）、其他应收款。

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照整个存续期内预期信用损失金额计提损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	30.00
4—5年	50.00
5年以上	100.00

（2）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照三个阶段，采用相当于未来12个月、或整个存续期的预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其根据款项性质划分为不同组合，按组合计量预期信用损失。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
保证金及押金组合	款项性质	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
员工备用金组合		
合并范围内关联方组合		
应收暂付组合		

9. 存货

（1）存货分类

存货分类为：库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

期末存货以成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。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。

（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

采用一次转销法。

10. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

11. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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。

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和应支付的相关税费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) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

12. 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及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服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	预计残值率（%）
机器设备	10 年	9.50	5.00
办公设备	5 年	19.00	5.00

电子设备	3 年	31.67	5.00
运输设备	4 年	23.75	5.00

13. 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）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）借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

14. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司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。

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	年摊销率(%)
软件	3 至 10 年	10.00—33.33

每年度终了，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。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，采用直线法在受益期或者规定的期限内摊销。本公司的长期待摊费用主要包含房屋装修费用，摊销期限为三年。

16. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并

确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17. 合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

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

20. 收入

（1）销售商品收入确认原则和计量方法

（I）销售商品收入确认的一般原则

自 2020 年 1 月 1 日起适用的会计政策

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权 时确认收入：

- 1)合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2)该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称“转让商品”)相关的权利和义务；
- 3)该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- 4)该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5)企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2020 年 1 月 1 日前适用的会计政策

确认原则：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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本公司；相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（II）具体原则

1）内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

2）外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品运至货代公司进行报关，通过离境审核且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2)确认让渡资产使用权收入的依据 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。

21. 政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）确认时点

实际收到政府补助时确认。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

23. 租赁

（1）经营租赁会计处理

1) 公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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) 公司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，确认为租赁相关收入。公司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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。

24. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

25. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

新收入准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。我公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，我公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

我公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”项目列报。

对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响：

报 表 项 目	2020 年 1 月 1 日（变更后）金额		2019 年 12 月 31 日（变更前）金额	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
预收账款			524,713.68	532,286.44
合同负债	524,713.68	532,286.44		

对 2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月的影响 采用变更后会计政策编制的 2020 年 6 月 30 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年 1-6 月合并 及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

对 2020 年 6 月 30 日资产负债表的影响：

报 表 项 目	2020 年 6 月 30 日 新收入准则下金额		2020 年 6 月 30 日 旧收入准则下金额	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
预收账款			2,537,278.60	2,362,183.23
合同负债	2,537,278.60	2,362,183.23		

对 2020 年 1-6 月利润表的影响：

我公司执行新收入准则对利润表无影响。

（2）重要会计估计变更

本年度，本公司无需披露的会计估计变更事宜。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
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	13%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

2. 税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知》（财税【2013】52号），增值税小规模纳税人月销售额不超过3万元的，免征增值税。2019年1月9日国务院常务会议决定，将增值税小规模纳税人免税标准由月销售额3万元提高到10万元。

公司子公司成都拜欧大药房连锁有限公司各分公司药店均为小规模纳税人，适用上述增值税优惠的规定。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
现金	2,500.00	2,500.00
银行存款	7,957,224.12	3,592,180.91
其他货币资金	509,961.89	463,506.98
合计	8,469,686.01	4,058,187.89

其中因平台订单结算，短期使用受到限制的货币资金明细如下：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
其他货币资金	509,961.89	463,506.98
合计	509,961.89	463,506.98

截至 2020 年 6 月 30 日，其他货币资金中人民币 509,961.89 元为公司在第三方平台销售库存商品结算款项尚未提现金额。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,537,983.62	100.00	2,316,741.05	6.01	36,221,242.57
合计	38,537,983.62	100.00	2,316,741.05	6.01	36,221,242.57

(续表)

类别	2019 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 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,549,196.44	100.00	1,998,763.87	5.79	32,550,432.57
合计	34,549,196.44	100.00	1,998,763.87	5.79	32,550,432.57

(2) 采用组合计提损失准备的应收账款

组合中，采用账龄损失率对照表计提损失准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,741,146.33	1,537,057.32	5.00
1—2 年	7,796,837.29	779,683.73	10.00
2—3 年			20.00
合计	38,537,983.62	2,316,741.05	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,154,743.94	1,457,737.18	5.00

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	5,378,638.05	537,863.80	10.00
2—3 年	15,814.45	3,162.89	20.00
合计	34,549,196.44	1,998,763.87	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 317,977.18 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	期末余额	占年末账面余额的比例 (%)	坏账准备
四川济瑾堂大药房连锁有限公司	19,699,880.90	51.12%	984,994.05
四川奥泽药业有限公司	6,497,864.86	16.86%	646,406.21
成都市鑫华仁药房连锁有限责任公司	4,395,349.18	11.41%	219,767.46
药师帮	1,282,356.01	3.33%	64,117.80
巴中市巴州区第二人民医院	1,023,197.60	2.66%	70,469.27
合计	32,898,648.55	85.37%	1,985,754.79

(5) 本期应收账款质押情况详见本附注五、10。

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,380,534.96	100	2,051,186.16	98.36
1—2 年			34,152.30	1.64
2—3 年				
合计	1,380,534.96	100	2,085,338.46	100

(2) 预付账款前五名列示

单位名称	2020 年 6 月 30 日	占年末账面余额的比例 (%)
银源亚太（北京）电子商务有限公司	300,550.94	21.77%

单位名称	2020 年 6 月 30 日	占年末账面余额的比例 (%)
安徽华源医药集团股份有限公司	116,231.73	8.42%
上海通用药业股份有限公司	100,000.00	7.24%
诺耳共享平台(采购)	95,774.75	6.94%
九芝堂医药贸易有限公司	81,568.75	5.91%
合计	694,126.17	50.28%

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2020年6月30日				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,083,852.69	100.00	799,379.72		8,284,472.97
合计	9,083,852.69	100.00	799,379.72		8,284,472.97

(续表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,111,554.61	100.00	405,874.44	5.71	6,705,680.17
合计	7,111,554.61	100.00	405,874.44	5.71	6,705,680.17

(2) 采用组合计提损失准备的其他应收款

组合名称	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	4,690,207.25	457,387.97	9.75%
员工备用金组合	277,063.06	20,872.06	7.53%
暂收应付组合	4,116,582.38	321,119.69	7.80
合计	9,083,852.69	799,379.72	8.80

(续表)

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	4,876,339.51	243,816.97	6.93
员工备用金组合	287,547.83	14,517.39	5.00
暂收应付组合	1,947,667.27	147,540.08	5.25
合计	7,111,554.61	405,874.44	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及押金	4,690,207.25	4,876,339.51
员工备用金	277,063.06	287,547.83
往来款	4,043,044.90	1,862,254.38
其他	73,537.48	85,412.89
合计	9,083,852.69	7,111,554.61

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	坏账准备余额
成都市鑫华仁药房连锁有限责任公司	往来款、保证金	1,053,991.87	1-2 年	11.60%	77,608.89
四川济瑾堂大药房连锁有限公司	往来款、保证金	1,787,728.97	1-2 年	19.68%	114,436.45
深圳奥萨制药有限公司	往来款、保证金	1,264,400.80	2-3 年	13.92%	126,440.08
国科非欧(成都)医疗科技有限公司	往来款	408,126.06	1 年以内	4.49%	20,406.30
浙江天猫技术有限公司	往来款、保证金	630,000.00	2-3 年	6.94%	63,000.00
合计		5,144,247.70		56.63%	401,891.73

(5) 期末损失准备计提情况

组合类别	2020 年 6 月 30 日			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
保证金及押金组合	232,655.08	4,457,552.17		457,387.97

员工备用金组合	136,684.93	140,378.13		20,872.06
暂收应付组合	3,278,610.37	837,972.01		321,119.69
合计	3,647,950.38	5,435,902.31		799,379.72

5. 存货

项目	2020年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	17,235,713.04		17,235,713.04
发出商品	4,030,028.77		4,030,028.77
合计	21,265,741.81		21,265,741.81

(续表)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,850,755.41		20,850,755.41
发出商品	2,959,547.16		2,959,547.16
合计	23,810,302.57		23,810,302.57

6. 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣增值税进项税	3,235,805.94	3,174,852.01
应收未收增值税		378,326.16
合计	3,235,805.94	3,553,178.17

注：应收未收增值税系公司已开票未确认收入的增值税。

7. 固定资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	879,303.42	856,924.09
固定资产清理		
合计	879,303.42	856,924.09

(1) 固定资产明细

项目	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	788,915.51	522,025.00	592,949.09	748,206.44	2,652,096.04
2. 本期增加金额	127,358.48	12,376.24	-	21,004.00	160,738.72

(1) 购置	-	12,376.24	-	21,004.00	33,380.24
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	
3. 本期减少金额	-	-	-	174,378.20	174,378.20
(1) 处置或报废	-	-	-	-	
4. 期末余额	916,273.99	534,401.24	592,949.09	594,832.24	2,638,456.56
二、累计折旧	-	-	-	-	
1. 期初余额	233,260.79	316,509.22	587,999.09	657,402.85	1,795,171.95
2. 本期增加金额	80,768.47	35,677.73	-	21,913.19	138,359.39
(1) 计提	80,768.47	35,677.73	-	21,913.19	138,359.39
3. 本期减少金额	-	-	-	174,378.20	174,378.20
(1) 处置或报废	-	-	-	174,378.20	174,378.20
4. 期末余额	314,029.26	352,186.95	587,999.09	504,937.84	1,759,153.14
三、减值准备	-	-	-	-	
四、账面价值	-	-	-	-	
1. 期末账面价值	602,244.73	182,214.29	4,950.00	89,894.40	879,303.42
2. 期初账面价值	555,654.72	205,515.78	4,950.00	90,803.5	856,924.09
				9	

8. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020年6月30日
装修费	324,413.66	5,961.89	69,817.30		260,558.25
房租	52,918.90	176,547.00	229,465.90		
转让费	153,333.32		38,333.34		114,999.98
合计	530,665.88	182,508.89	337,616.54		375,558.23

注：转让费系大药房公司为新开连锁药店而支付的药店转让费。

9. 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产分类

项目	2019年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,116,120.77	779,030.19	2,404,638.31	601,159.58
可弥补亏损	5,560,282.04	1,390,070.51	5,561,108.22	1,390,277.06
内部交易未实现利润			31,061.84	7,765.46
合计	8,676,402.81	2,169,100.70	7,996,808.37	1,999,202.10

注：期末可弥补亏损将于 2024 年到期。

10. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	7,500,000.00	9,500,000.00
信用借款		
合计	7,500,000.00	9,500,000.00

注：2019 年 10 月 18 日本公司与中国银行成都金牛支行签订借款合同，借款金额 500 万元，借款期限为 2019 年 10 月 18 日至 2020 年 10 月 17 日；2020 年 3 月 20 日本公司与中国银行成都金牛支行签订借款合同，借款金额 250 万元，借款期限为 2020 年 3 月 21 日至 2021 年 3 月 20 日该笔借款由成都武侯中小企业融资担保有限责任公司提供担保，由国科拜欧（上海）医药科技有限公司提供信用反担保，由柳琼惠、聂莹、颜丽以其房屋设定抵押反担保，同时公司以其应收账款设定质押反担保。

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	31,642,877.76	35,955,945.04
1—2 年		110,838.75
2—3 年		
合计	31,642,877.76	36,066,783.79

12. 合同负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
货款	2,537,278.60	524,713.68
合计	2,537,278.60	524,713.68

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年6月30日
短期薪酬	1,223,231.66	8,419,931.24	8,305,177.38	1,337,985.52
离职后福利—设定提存计划		107,069.13	107,069.13	
辞退福利				
合计	1,223,231.66	8,527,000.37	8,412,246.51	1,337,985.52

(2) 短期薪酬

项目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,223,231.66	7,919,607.07	7,839,070.11	1,303,768.62
职工福利费		126,105.60	126,105.60	
社会保险费		209,207.07	201,302.17	7,904.90
其中：医疗保险费		166,730.27	159,627.83	7,102.44
工伤保险费		1,272.04	1,272.04	
生育保险费		28,590.74	27,814.16	776.58
大病医疗保险费		12,614.02	12,588.14	25.88
住房公积金		164,771.50	138,459.50	26,312.00
工会经费和职工教育经费		240.00	240.00	
合计	1,223,231.66	8,419,931.24	8,305,177.38	1,337,985.52

(3) 设定提存计划

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
基本养老保险费		101,935.54	101,935.54	
失业保险费		5,133.59	5,133.59	
合计		107,069.13	107,069.13	

14. 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	525,365.90	657,345.15
企业所得税	854,542.89	818,252.73
个人所得税	43,303.04	19,369.11
城市维护建设税	36,775.62	23,383.52
教育费附加	15,760.98	10,021.52
地方教育费附加	10,507.32	6,681.01
印花税	4,413.70	3,724.30
合计	1,490,669.45	1,538,777.34

15. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金	1,335,985.32	1,668,524.41
市场保证金-袁丽娜		2,000,000.00
各类暂收款	1,099,651.23	465,257.67

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	3,151,232.00	2,859,780.87
合计	5,586,868.55	6,993,562.95

16. 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
聂波	16,704,000.00				-1,000.00	-1,000.00	16,703,000.00
成都拜欧企业管理 咨询中心 (有限合 伙)	4,640,000.00				-593,800.00	-593,800.00	4,046,200.00
张伟良	1,856,000.00					0.00	1,856,000.00
徐倩	0.00				391,200.00	391,200.00	391,200.00
聂必昌	0.00	1,400,000.00			-1,151,000.00	249,000.00	249,000.00
其他	0.00				1,354,600.00	1,354,600.00	1,354,600.00
合计	23,200,000.00	1,400,000.00	0	0	0.00	1,400,000.00	24,600,000.00

注：2020 年上半年进行了一次股票定向发行。2020 年 4 月 3 日，成都拜欧药业股份有限公司 2020 年度第二次临时股东大会审议通过《成都拜欧药业股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2020 年 4 月 22 日披露《成都拜欧药业股份有限公司股票定向发行认购公告》（公告编号 2020-024），本次认购对象合计 1 人，认购数量 1,400,000 股，认购价格 7.50 元/股，募集资金合计 10,500,000.00 元。定增后，公司总股本由 23,200,000 股增至 24,600,000 股。

17. 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 6 月 30 日
股本溢价	0.00	9,100,000.00		9,100,000.00
其他资本公积	157,699.48	0.00		157,699.48
合计	157,699.48	9,100,000.00		9,257,699.48

注：本期资本公积增减变动详见本附注五、17 股本。

18. 盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	216,754.27			216,754.27
合计	216,754.27			216,754.27

19. 未分配利润

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年度
上期期末余额	-3,657,658.79	-1,161,879.72
加：年初未分配利润调整数		-318,894.83
其中：会计政策变更		-251,918.30
前期差错更正		-66,976.53
本年年初余额	-3,657,658.79	-1,480,774.55
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,743,077.91	-2,176,884.24
减：提取法定盈余公积		
其他		
期末余额	1,914,580.88	-3,657,658.79

20. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	165,572,517.25	137,612,370.03	153,254,130.81	121,893,673.16
其他业务	6,134.89			
合计	165,578,652.14	137,612,370.03	153,254,130.81	121,893,673.16

21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	220,079.13	291,937.28
教育费附加	94,319.62	125,116.38
地方教育费附加	62,879.75	82,194.06
印花税	23,824.60	20,617.53
合计	401,103.10	519,865.25

22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保公积	4,367,797.23	7,821,051.10
仓储、运杂费	5,447,580.96	2,544,987.29
服务费	8,191,486.43	8,478,624.00
包装费	783,211.72	326,101.36
差旅费	45,631.77	250,372.47

转让费	38,333.34	180,000.00
房租费	335,147.46	161,657.52
办公费	141,521.01	115,454.94
交通费	12,492.84	9,840.26
业务招待费	17,981.34	93,516.05
邮寄费	407.00	25,387.39
宣传费	58,738.15	136,691.45
福利费	26,898.38	31,738.89
折旧费	96,254.60	32,599.25
通讯费	15,629.45	6,325.36
会议费	12,700.00	26,150.00
其他	7,590.36	1,800.00
合计	19,599,402.04	20,242,297.33

23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保公积	4,125,397.45	4,381,610.06
职工教育经费	240.00	
办公费	258,569.72	267,881.59
差旅费	26,488.39	138,343.79
服务费	254,283.02	1,084,731.21
业务招待费	38,697.61	45,681.39
折旧	111,918.15	91,767.82
房租	1,151,452.93	466,326.02
租赁费	11,472.00	343,847.11
物业管理费	40,836.19	121,697.85
交通费	818.40	22,714.86
财产损失	45,363.06	502,837.36
其他	61,212.14	30,977.20
会议费	22,869.17	111,301.50
通讯费	26,637.51	65,242.41
技术服务费	283,962.28	914,804.43
咨询服务费	68,309.43	266,226.43

快递费	10,272.40	19,725.42
合计	6,538,799.85	8,875,716.45

说明：2020 年因疫情，社保优惠政策：养老、工伤、失业：2-12 月份单位部分全部免缴；医疗、大病医疗：2-6 月份单位部门减半征收。

24. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	276,496.87	180,490.75
减：利息收入	7,069.14	1,828.24
担保费	67,500.00	
银行手续费	37,347.57	31,788.39
合计	374,275.30	210,450.90

25. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
疫情补贴	77,144.80		
稳岗补贴	31,483.92		
纳税奖励	72,605.29	136,000.00	与收益相关
合计	181,234.01	136,000.00	

26. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用损失准备	-710,653.74	-284,196.33
合计	-710,653.74	-284,196.33

27. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	1,000.00	
合计	1,000.00	

28. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	49,378.52	69,611.42	49,378.52
合计	49,378.52	69,611.42	49,378.52

29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	27.42	1,061.64	27.52
合计	27.42	1,061.64	27.52

30. 所得税费用

分项列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,218.71	103,609.49
递延所得税费用	-177,663.44	-31,931.47
合计	-169,444.73	71,678.02

31. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,069.14	1,828.24
往来款	13,254,092.82	11,667,798.83
政府补助	181,234.01	136,000.00
营业外收入	49,378.52	69,611.42
合计	13,491,774.49	11,875,238.49

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	18,885,091.99	16,833,411.32
往来款	10,310,242.06	8,639,177.09
银行手续费	37,347.57	31,788.39
营业外支出	27.42	1,061.64
合计	29,232,709.04	25,505,438.44

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费	67,500.00	
利息	276,496.87	180,490.75

合计	343,996.87	180,490.75
----	------------	------------

(2) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,743,077.91	1,360,803.15
加：信用减值准备	710,653.74	284,196.33
固定资产折旧	189,332.64	101,304.09
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	161,065.66	
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)	-1,000.00	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	
财务费用(收益以“－”号填列)	343,996.87	180,490.75
投资损失(收益以“－”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-177,663.44	-31,931.47
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)	-10,148,119.18	1,484,603.71
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	10,919,025.65	-11,632,683.54
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-7,345,140.15	1,888,760.14
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,604,770.29	6,364,456.84
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	8,469,686.01	888,983.29
减：现金的期初余额	4,058,187.89	3,221,528.54
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	4,411,498.12	2,332,545.25
--------------	--------------	--------------

(3) 现金及现金等价物的购成

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一、现 金		
其中：库存现金	2,500.00	2,500.00
可随时用于支付的银行存款	7,957,224.12	3,592,180.91
可随时用于支付的其他货币资金	509,961.89	463,506.98
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	8,469,686.01	4,058,187.89
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		

六、合并范围的变更

公司于 2019 年 11 月 20 日，公司与上海克培瑞企业管理有限公司签订股权转让协议，约定将其持有的国科拜欧（上海）医药科技有限公司 100%的股权转让给上海克培瑞企业管理有限公司，转让价格为 200.00 万元。公司自 2019 年 11 月 30 日起丧失对国科拜欧（上海）医药科技有限公司的控制，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都拜欧大药房连锁有限公司	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		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按

组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司的客户群主要为线上客户，先付款后发货，故由于赊销引起的信用风险较低。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

2、其他价格风险

本公司不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

九、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产或负债项目。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东和最终控制人

本公司的控股股东和最终控制人为自然人聂波。截止 2020 年 6 月 30 日，聂波直接和间接持有本公司股份合计 20,445,735 股，持股比例为 83.11%。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
聂莹	实际控制人的妹妹、公司董事
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
柳琼惠	实际控制人的母亲
颜丽	实际控制人的配偶、公司总经理
凌雁	公司董事、董秘
谢晓东	公司董事
匡常福	监事会主席

张伟良	公司股东、公司董事
袁丽娜	张伟良的配偶
刘平	监事
李雪珍	监事
杨蕾	监事
李文敏	财务总监
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
上海诺耳软件技术有限公司	实际控制人的家属控制的企业
成都易索医药信息科技有限公司	实际控制人的家属控制的企业
上海诺耳企业管理服务合伙企业（有限合伙）	实际控制人的家属控制的企业
上海国科拜欧医疗科技有限公司	实际控制人的家属控制的企业
国科拜欧（上海）医药科技有限公司	实际控制人的家属控制的企业

（四）关联交易

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海诺耳信息技术有限公司	三方平台服务费	1,650.25	5,067.60
上海诺耳信息技术有限公司	服务费	389,720.74	

（2）出售商品/提供劳务情况

无。

2、关联租赁情况

本公司作为承租方：

本公司办公楼租赁实际控制人的配偶、公司董事、总经理颜丽的一套房产，实际控制人的母亲柳琼惠的两套房产，签订了租赁协议。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
颜丽（百丽大厦 602）	房租	108,000.00	0.00
柳琼惠（百丽大厦 601）	房租	27,000.00	0.00
柳琼惠（百丽大厦 607）	房租	19,800.00	0.00
合 计		154,800.00	0.00

3、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
聂波	4,500,000.00	2019.6.28	2022.6.25	否
颜丽	4,500,000.00	2019.6.28	2022.6.25	否
柳琼惠	4,500,000.00	2019.6.28	2022.6.25	否
颜丽	5,000,000.00	2019.10.18	2022.10.17	否
聂莹	5,000,000.00	2019.10.18	2022.10.17	否
柳琼惠	5,000,000.00	2019.10.18	2022.10.17	否

关联担保情况说明：详见附注五、10。

（五）关联方往来余额

1、应收项目

科目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
预付款项	上海诺耳信息技术有限公司	95,774.75	255,859.78
合计		95,774.75	255,859.78

2、应付项目

科目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应付款	袁丽娜		2,000,000.00
合计			2,000,000.00

十一、承诺与或有事项

1、承诺事项

报告期，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

报告期，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本年度，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 应收账款分类

类别	2020年6月30日
----	------------

	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,537,089.14	100	984,184.30	3.12	30,552,904.84
合计	31,537,089.14	100	984,184.30	3.12	

(续表)

类别	2019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 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,611,869.68	100	807,388.95	2.04	38,804,480.73
合计	39,611,869.68	100	807,388.95	2.04	38,804,480.73

(2) 采用组合计提损失准备的应收账款

组合中，采用账龄损失率对照表计提损失准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	损失准备	计提比例 (%)
1年以内	7,842,655.04	392,132.75	5.00
1—2年	4,152,561.98	415,256.20	10.00
2—3年			20.00
合计	11,995,217.02	984,184.30	

(续表)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,562,523.85	278,126.18	5.00
1—2年	5,260,998.81	526,099.88	10.00
2—3年	15,814.45	3,162.89	20.00
合计	10,839,337.11	807,388.95	

组合中，采用其他方法计提损失准备的应收账款

组合名称	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	19,541,872.12		
合计	19,541,872.12		

(续表)

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	28,772,532.57		
合计	28,772,532.57		

(3) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 176,795.35 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	占年末账面余额的比例 (%)	坏账准备
四川奥泽药业有限公司	6,497,864.86	20.60%	646,406.21
药师帮	1,282,356.01	4.07%	64,117.80
巴中市巴州区第二人民医院	1,023,197.60	3.24%	70,469.27
mp1 药城	826,831.20	2.62%	41,341.56
药品终端网	781,208.47	2.48%	39,060.42
合计	10,411,458.14	33.01%	

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2020 年6 月 30 日				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5, 352, 812. 00	100	389, 164. 77	7. 27	4, 963, 647. 23
合计	5, 352, 812. 00	100	389, 164. 77	7. 27	4, 963, 647. 23

(续表)

类别	2019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 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,633,339.55	100	277,478.91	5.99	4,355,860.64
合计	4,633,339.55	100	277,478.91	5.99	4,355,860.64

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年6月30日余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	年末坏账准备余额
深圳奥萨药业有限公司	往来款	1,257,184.80	1-2年	23.49%	125,718.48
国科拜欧(成都)医疗科技有限公司	往来款	408,126.06	1年以内	7.62%	20,406.30
南昌弘益药业有限公司	往来款	298,055.50	1-2年以内	5.57%	29,805.55
成都前锋实业集团股份有限公司	保证金	222,641.68	1年以内	4.16%	11,132.08
国药集团西南医药有限公司	保证金	220,620.00	1-2年	4.12%	22,062.008
合计		2,406,628.04		44.96%	187,062.42

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
成都拜欧大药房连锁有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00

(续表)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	累计减值准备	本年计提减值准备	本年宣告或发放股利
成都拜欧大药房连锁有限公司	100.00			
合计	100.00			

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,684,276.87	135,982,031.81	133,145,976.00	116,146,933.37
其他业务	6,134.89			
合计	151,690,411.76	135,982,031.81	133,145,976.00	116,146,933.37

十五、补充资料

1、非经常性损益明细

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,000.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	181,234.01	136,000.00
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对		

当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,351.10	68,549.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注1）		
所得税影响额		34,000.00
少数股东权益影响额		
合计	231,585.11	170,549.78

注：其他系公司出售子公司在合并层面确认的投资收益。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.18	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.22	0.06	0.06

成都拜欧药业股份有限公司

公司法定代表人：聂波

主管会计工作的公司负责人：李文敏

公司会计机构负责人：谢清颖

二〇二〇年八月十二日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

成都拜欧药业股份有限公司董事会办公室