



**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**

**—— 2023 ——**

## 重要提示

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

不适用

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	81
附件 II	融资情况 .....	81

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	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）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、拜欧药业	指	成都拜欧药业股份有限公司
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、华西证券	指	华西证券有限责任公司
华信会计师事务所	指	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
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	2023年1月1日—2023年6月30日
B2B	指	Business To Business 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	Business To Customer 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	Online To Offline（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	Good Supply Practice，药品经营质量管理规范。
DTP	指	Direct to Patient，直接面对患者的营销模式。

## 第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	聂波	成立时间	2007年9月25日
控股股东	控股股东为（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（聂必昌、颜丽、聂莹、成都拜欧企业管理咨询中心（有限合伙））
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。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	拜欧药业	证券代码	837334
挂牌时间	2016年5月18日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	31,980,000
主办券商（报告期内）	华西证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市天府二街198号		
联系方式			
董事会秘书姓名	凌雁	联系地址	成都市武侯区浆洗街1号博傲大厦6号楼2号
电话	028-85566111	电子邮箱	lingyan@bioey.com
传真	028-85566111		
公司办公地址	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
公司网址	<a href="http://www.bioactive.com.cn/">http://www.bioactive.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100665349813D		
注册地址	四川省成都市武侯区浆洗街1号博傲大厦6号楼2号		
注册资本（元）	31,980,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司专注于医药互联网创新模式，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。在库品规近 15000 个，重点慢性病产品超过 1000 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，拜欧药业除创新通路优势外，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。

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。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。

公司核心业务为 B2B2C 电商，2023 年上半年，公司业务在逐步的恢复中。公司仍按总体规划，积极推动数字化升级，专注诊所市场、联盟药店合作，为下一步业务提升及未来发展创造条件。报告期内，实现营业收入 70,977,108.91 元，同比降低 32.97%，期间盈利 219,359.26 元。公司积极推动数字化战略升级，已初步完成基础建设，有利于企业长远、持续发展。

#### (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，为拜欧药业的创新模式提供了前所未有的机遇。拜欧药业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） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,977,108.91	105,603,325.28	-32.79%
毛利率%	12.55%	10.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	219,359.26	-6,641,086.62	103.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	145,301.66	-5,518,710.75	102.63%
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）	1.31%	-26.32%	-
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）	0.44%	-21.87%	-
基本每股收益	0.01	-0.21	104.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	79,817,854.14	84,539,861.99	-5.59%
负债总计	62,964,830.79	67,906,197.90	-7.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,853,023.35	16,633,664.09	1.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.53	0.52	1.92%
资产负债率%（母公司）	66.56%	63.07%	-
资产负债率%（合并）	78.89%	75.40%	-
流动比率	1.23	1.29	-
利息保障倍数	1.75	-15.98	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,004,320.50	-477,864.41	-947.23%
应收账款周转率	1.74	2.93	-
存货周转率	3.51	4.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.59%	-3.78%	-
营业收入增长率%	-32.79%	-31.76%	-
净利润增长率%	103.30%	-1630.53%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	953,135.04	1.19%	2,391,517.85	2.83%	-60.15%
应收票据					
应收账款	34,839,949.27	43.65%	42,349,035.70	50.09%	-17.73%
预付账款	2,195,670.97	2.75%	3,622,589.91	4.29%	-39.39%
其他应收款	10,691,377.22	13.39%	4,236,291.41	5.01%	152.38%
存货	17,718,390.50	22.20%	17,646,451.06	20.87%	0.41%
固定资产	2,239,136.10	2.81%	2,263,427.83	2.68%	-1.07%
使用权资产	3,059,744.78	3.83%	3,706,650.86	4.38%	-17.45%
其他流动资产	6,100,648.86	7.64%	6,302,587.23	7.46%	-3.20%
短期借款	22,504,288.49	28.19%	15,750,874.65	18.63%	42.88%
应付账款	20,360,408.52	25.51%	26,917,242.06	31.84%	-24.36%
合同负债	2,937,319.70	3.68%	3,396,933.96	4.02%	-13.53%
其他应付款	6,130,965.15	7.68%	10,311,686.09	12.20%	-40.54%
租赁负债	3,843,064.85	4.81%	2,795,719.22	3.31%	37.46%
资产总计	79,817,854.14	100.00%	84,539,861.99	100.00%	

#### 项目重大变动原因：

货币资金：本期期末较上期期末减少 143.83 万元，降幅 60.15%。主要为适度扩大重点品采购储备。

应收账款：本期期末较上期期末减少 750.91 万元，降幅 17.73%，应收账款周转率 1.74，较 2022 年同期 2.93 减少 1.19。和业务匹配，正常变动范围。

其他应收款：本期期末较上期期末增加 645.51 万元，增幅 152.38%。主要为公司与其他公司间的费用往来。

存货：本期期末较上期期末增加 7.19 万元，增幅 0.41%，保持平稳。存货周转率 3.51，较 2022 年同期周转率 4.5 略有降低。库存周转正常。

使用权资产：本期期末较上期期末减少 64.69 万元，降幅 17.45%。为使用权资产折旧。

短期借款：本期期末较上期期末增加 675.34 万元，增幅 42.88%。系新增中国银行流动资金贷款 300 万，新增微众银行流动资金贷款 250 万、新增药师帮平台供应链金融 185 万。

应付账款：本期期末较上期期末减少 655.68 万元，降幅 24.36%。主要为短期借款用于支付货款。

合同负债：本期期末较上期期末减少 45.96 万元，降幅 13.53%。主要为预收货款确认收入。

其他应付款：本期期末较上期期末减少 418.07 万元，降幅 40.54%。支付往来款及费用。

租赁负债：本期期末较上期期末增加 104.73 万元，增幅 37.74%。为公司计提了相关租赁费用。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年
----	----	------	-------



	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	同期金额变动比例%
营业收入	70,977,108.91	-	105,603,325.28	-	-32.79%
营业成本	62,069,557.94	87.45%	94,665,805.01	89.64%	-34.43%
毛利率	12.55%	-	10.36%	-	-
销售费用	5,288,556.52	7.45%	10,164,198.22	9.62%	-47.97%
管理费用	3,106,480.73	4.38%	5,062,384.52	4.79%	-38.64%
财务费用	340,926.31	0.48%	499,203.49	0.47%	-31.71%
信用减值损失	75,474.59	0.11%	-359,635.58	0.00%	120.99%
其他收益	117,350.00	0.17%	190,275.59	0.18%	-38.33%
投资收益		0.00%	-1,731,393.54	0.00%	-100.00%
公允价值变动收益		0.00%	353,954.57	0.00%	-100.00%
营业利润	240,644.70	0.34%	-6,697,872.15	-6.34%	103.59%
营业外收入	12,300.00	0.02%	70,000.00	0.07%	-82.43%
营业外支出	11,389.04	0.02%	5,212.49	0.00%	118.50%
净利润	219,359.26	0.31%	-6,641,086.62	-6.29%	103.50%

#### 项目重大变动原因:

营业收入：比上年同期降低3,462.62万元，降幅32.79%。主要原因：疫情后经济恢复阶段，对销售有一定影响。公司持续打造互联网新通路、优化业务结构、打造欧卫佳自有品牌系列，为下阶段的赢利能力、数字化推广升级创造条件，确保未来良性成长。

营业成本：比上年同期降低3,259.62万元，降幅34.43%，主要原因为因营业收入降低产生的成本同比降低，同时，启动了欧卫佳自有品牌系列销售，合理控制业务成本，确保和营业收入匹配，在正常范围波动。

销售费用：比上年同期减少487.56万元，降幅47.97%，主要为控制销售费用，服务费支出减少346.99万元、租赁及装修物业费支出减少59.56万元；公司减员增效，合理控制人力成本，薪资减少70.60万元，属合理优化。

管理费用：比上年同期减少195.59万元，降幅38.64%。主要为公司面对疫情后影响，严格控制管理成本，降低费用及人力支出，服务费支出减少32.62万元、薪资减少95.98万元、租赁及装修物业费减少67.35万元，属合理优化。

财务费用：比上年同期减少15.83万元，降幅31.71%。主要原因：优化短期借款结构，灵活多变，融资成本较去年同比减少。

其他收益：比上年同期减少7.3万元，降幅38.33%。上年度此项主要为政府补贴，非经常性收入，属正常变化。

净利润：比上年同期增加686.04万元，增幅203.3%。主要原因：后疫情对医药电商销售持续一定影响，导致短期收入同比下降，但公司在持续打造互联网新通路、优化业务结构的同时，合理控制费用，报告期内已经扭亏为盈，实现盈利。

为打造持续竞争力，提升中长期的盈利能力，在宏观形式严峻的情况下，创造和把握机会，2023年上半年加快了数字化基础建设，专注诊所市场、联盟药店合作，同时全力打造“欧卫佳”精准营养自主品牌系列产品，推动企业数字化战略升级，为全国复制和快速发展、上台阶创造条件。

## 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	70,977,108.91	105,603,325.28	-32.79%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	62,069,557.94	94,665,805.01	-34.43%
其他业务成本			

#### 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	28,204,936.72	24,957,920.29	11.51%	-21.53%	-18.61%	-3.18%
中成药	38,513,757.69	34,620,679.45	10.11%	-39.35%	-42.00%	4.10%
食品	1,079,121.35	888,653.52	17.65%	-15.68%	-25.63%	11.02%
器械	144,637.18	86,437.43	40.24%	-78.11%	-80.68%	7.97%
化妆品	42,776.08	39,465.88	7.74%	-61.52%	-64.12%	6.68%
其他	2,474,073.24	1,476,401.37	40.33%	-33.40%	-42.36%	30.15%
服务费	517,806.65		100.00%	33.01%		100%
合计	70,977,108.91	62,069,557.94	12.55%	-32.79%	-34.43%	2.19%

#### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司主营业务收入为 7,097.71 万元，比去年同期 10,560.33 万元减少 3,462.62 万元，降幅 32.79%；毛利率 12.55%，较去年同期 10.36%增加 2.19 个百分点。收入降低的主要原因是受疫情后医药行业宏观环境及政策变化的影响；同时为打造持续竞争力，提升中长期的赢利能力，专注诊所市场、联盟药店合作，全力打造“欧卫佳”精准营养自主品牌系列产品，推动企业数字化战略升级，为全国复制和快速发展、上台阶创造条件。

### （三） 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	-5,004,320.50	-477,864.41	-947.23%
投资活动产生的现金流量净额	-98,757.52	184,125.49	-153.64%
筹资活动产生的现金流量净额	3,664,695.21	-3,291,184.69	211.35%

#### 现金流量分析：

经营活动现金流减少的主要原因：

（1）本期销售商品、提供劳务收到的现金较去年减少 4,012.61 万元，降幅 32.79%。主要原因是：本期营业收入降幅 32.79%，减少 3,462.62 万元。

（2）本期购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期减少 3,504.65 万元，降幅 32.57%，主要原因是：本期营业成本随着收入的减少而减少 3,259.62 万元，降幅 34.43%；应付账款减少 585.22 万元，降

幅为 22.33%；应付票据减少 102.88 万元，降幅 5.05%。

(3) 本期支付给职工以及为职工支付的现金减少 127 万元，降幅 41.28%。

投资活动现金流量增加原因：

本期投资活动产生的现金流量净额为-9.88 万元，较去年同期减少 28.29 万元。主要是公司本期采购固定资产支出 9.88 万元，无交易性金融资产投资收入。

筹资活动现金流量增加原因：

本期筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 695.59 万元，增幅 211.35%，主要为银行借款净增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都拜欧大药房连锁有限公司	控股子公司	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），保健用品（不含食品）、农副产品、化妆品、消毒用品、医疗器械一类（无需经营许可证）；	1000 万元	4053.55 万元	139.05 万元	1805.57 万元	6.96 万元
成都拜欧智慧大药房有限公司	控股子公司	零售：药品；增值电信业务；销售：医疗器械；批发兼零售：预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、保健食品；（以上范围须取得行政许可后方可开展经营活动）	100 万元	838.22 万元	90.78 万元	571.08 万元	13.11 万元

##### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用  不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

#### 五、 对关键审计事项说明

适用  不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。
实际控制人不当控制的风险	公司控股股东聂波，持有公司 67.9003%的股份。公司已建立较为完善的法人治理结构和体系，最大程度地保护了公司、中小股东、债权人以及其他第三方的合法权益。但不排除控股股东利用其特殊地位，对公司的经营决策、人事财务、对外投资等进行控制，对公司、中小股东、债权人及其他第三方的合法权益产生不利影响。公司继续严格执行规章制度体系，保护公司、中小股东、债权人以及其他第三方的合法权益。
本期重大风险是否发生	本期重大风险未发生重大变化

重大变化:	
-------	--

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)

#### 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) 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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	10,000,000.00	2,690,565.00
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	144,000.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0.00	0.00
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、上海诺耳信息技术有限公司（含其子公司易索医药）和拜欧药业多年的长期合作，建立了良好的互信和合作关系。诺耳技术（含其子公司易索医药）对拜欧提供的软件及技术服务，是基于其拥有知识产权及源代码标准软件（B2B2C 软件著作权）的二次开发，其技术工程师对底层技术、代码熟悉，二次开发效率高、总体成本更低，而拜欧药业使用稳定成熟软件，可快速满足业务需要，低成本开展业务，同时减少基础功能的优化迭代压力。虽市场上有大量软件开发公司，但因软件授权、对代码的熟悉、二次开发难度等因素，导致任何软件公司，无论新开发或二次开发，成本代价、时间周期都更长，诺耳技术是最佳的合作选择。

2、公司租用公司股东兼董事长聂波的房产用于办公使用，系因办公经营需要。

3、上述关联交易事项，是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

4、上述关联交易事项，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，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。

#### （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年5月1日	--	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年5月1日	--	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年5月1日	--	挂牌	关联交易	承诺规范交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

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。

#### （五） 应当披露的其他重大事项

无



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,351,745	35.50%	0	11,351,745	35.50%
	其中：控股股东、实际控制人	5,428,129	16.97%	0	5,428,129	16.97%
	董事、监事、高管	6,138,418	19.19%	20,000	6,158,418	19.26%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,628,255	64.50%	0	20,628,255	64.50%
	其中：控股股东、实际控制人	16,286,400	50.93%	0	16,286,400	50.93%
	董事、监事、高管	18,416,971	57.59%	0	18,416,971	57.59%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		31,980,000	-	0	31,980,000	-
普通股股东人数		77				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	聂波	21,714,529	0	21,714,529	67.9003%	16,286,400	5,428,129	0	0
2	成都拜欧企业管理咨询中心 (有限合伙)	5,259,930	0	5,259,930	16.4476%	2,010,667	3,249,263	0	0
3	张伟良	2,412,800	0	2,412,800	7.5447%	1,809,600	603,200	0	0
4	李谋英	412,880	0	412,880	1.2911%	0	412,880	0	0
5	徐倩	363,560	-25,000	338,560	1.0587%	0	338,560	0	0
6	颜丽	267,147	56,400	323,547	1.0117%	0	160,000	0	0
7	谢晓东	261,430	0	261,430	0.8175%	163,547	65,357	0	0
8	梁丽敏	242,580	0	242,580	0.7585%	196,073	242,580	0	0



9	孙彩霞	320,450	-92,870	227,580	0.7116%	0	227,580	0	0
10	刘滨	208,000	0	208,000	0.6504%	0	208,000	0	0
<b>合计</b>		31,463,306	-	31,401,836	98.1921%	20,466,287	10,935,549	0	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中心（有限合伙）92.50%股权；
- 2、股东聂波先生与股东颜丽女士为夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
聂波	董事长、总经理	男	1971年6月	2022年3月18日	2025年3月17日
张伟良	董事	男	1958年8月	2022年3月18日	2025年3月17日
谢晓东	董事	男	1971年10月	2022年3月18日	2025年3月17日
凌雁	董事、董事会秘书	女	1976年2月	2022年3月18日	2025年3月17日
李文敏	董事、财务总监	女	1971年5月	2022年3月18日	2025年3月17日
杨雄	监事会主席	男	1974年8月	2022年3月18日	2025年3月17日
杨蕾	监事	女	1979年10月	2022年3月18日	2025年3月17日
蹇华琼	监事	女	1996年10月	2022年3月18日	2025年3月17日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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	21,714,529	0	21,714,529	67.9003%	0	0
张伟良	2,412,800	0	2,412,800	7.5447%	0	0
谢晓东	261,430	0	261,430	0.8175%	0	0
凌雁	101,530	0	101,530	0.3175%	0	0
李文敏	65,000	0	65,000	0.2033%	0	0
杨雄	100	20,000	20,100	0.0629%	0	0
合计	24,555,389	-	24,575,389	76.8461%	0	0

#### (三) 变动情况

□适用 √不适用

#### 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

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12			12
销售人员	22			22
技术人员	2			2
财务人员	5			5
行政人员	2			2
仓储人员	27		3	24
客服人员	6		1	5
其他岗位	11	2		13
<b>员工总计</b>	<b>87</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>85</b>

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	953,135.04	2,391,517.85
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	34,839,949.27	42,349,035.70
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,195,670.97	3,622,589.91
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	10,691,377.22	4,236,291.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	17,718,390.50	17,646,451.06
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	6,100,648.86	6,302,587.23
<b>流动资产合计</b>		<b>72,499,171.86</b>	<b>76,548,473.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	2,239,136.10	2,263,427.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	3,059,744.78	3,706,650.86
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	24,333.52	44,710.91
递延所得税资产	五、10	1,995,467.88	1,976,599.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		7,318,682.28	7,991,388.83
<b>资产总计</b>		79,817,854.14	84,539,861.99
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	22,504,288.49	15,750,874.65
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	五、12	2,526,900.15	2,547,056.43
应付账款	五、13	20,360,408.52	26,917,242.06
预收款项			
合同负债	五、14	2,937,319.70	3,396,933.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	657,060.45	712,387.69
应交税费	五、16	3,622,971.92	3,775,827.84
其他应付款	五、17	6,130,965.15	10,311,686.09
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18		1,256,868.54
其他流动负债	五、19	381,851.56	441,601.42
<b>流动负债合计</b>		59,121,765.94	65,110,478.68
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、20	3,843,064.85	2,795,719.22
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			
<b>非流动负债合计</b>		3,843,064.85	2,795,719.22
<b>负债合计</b>		62,964,830.79	67,906,197.90
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、21	31,980,000.00	31,980,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,877,699.48	1,877,699.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	219,449.77	219,449.77
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-17,224,125.90	-17,443,485.16
归属于母公司所有者权益合计		16,853,023.35	16,633,664.09
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		16,853,023.35	16,633,664.09
<b>负债和所有者权益合计</b>		79,817,854.14	84,539,861.99

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：甘倩

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		867,536.50	2,312,475.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	30,534,664.14	36,437,056.55
应收款项融资			
预付款项		2,195,670.97	3,486,472.67
其他应收款	十四、2	6,105,956.93	3,396,415.44
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		18,050,852.80	16,736,915.09
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		4,226,297.85	4,977,042.56
<b>流动资产合计</b>		<b>61,980,979.19</b>	<b>67,346,378.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,000,000.00	10,000,000.00
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		1,347,858.25	1,442,596.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,059,744.78	3,706,650.86
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		24,333.52	36,500.14
递延所得税资产		303,439.68	254,410.81
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,735,376.23</b>	<b>15,440,158.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,716,355.42</b>	<b>82,786,536.42</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,850,000.00	10,947,978.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,526,900.15	2,547,056.43
应付账款		25,830,487.30	28,538,444.46
预收款项			
合同负债		1,596,275.36	2,902,303.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		374,051.39	390,618.92
应交税费		119,799.16	3,244,525.16
其他应付款		4,634,928.62	4,248,450.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			1,256,868.54
其他流动负债		207,515.80	377,299.42
<b>流动负债合计</b>		<b>47,139,957.78</b>	<b>54,453,545.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,843,064.85	2,795,719.22
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,843,064.85</b>	<b>2,795,719.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>50,983,022.63</b>	<b>57,249,264.34</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		31,980,000.00	31,980,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,877,699.48	1,877,699.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		144,033.38	144,033.38
一般风险准备			
未分配利润		-8,268,400.07	-8,464,460.78
<b>所有者权益合计</b>		<b>25,733,332.79</b>	<b>25,537,272.08</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>76,716,355.42</b>	<b>82,786,536.42</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		70,977,108.91	105,603,325.28
其中：营业收入	五、25	70,977,108.91	105,603,325.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			



<b>二、营业总成本</b>		70,929,288.80	110,754,398.47
其中：营业成本	五、25	62,069,557.94	94,665,805.01
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、26	123,767.30	362,807.23
销售费用	五、27	5,288,556.52	10,164,198.22
管理费用	五、28	3,106,480.73	5,062,384.52
研发费用			
财务费用	五、29	340,926.31	499,203.49
其中：利息费用		320,728.92	390,684.69
利息收入		-1,334.14	-3,833.87
加：其他收益	五、30	117,350.00	190,275.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31		-1,731,393.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32		353,954.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	75,474.59	-359,635.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		240,644.70	-6,697,872.15
加：营业外收入	五、34	12,300.00	70,000.00
减：营业外支出	五、35	11,389.04	5,212.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		241,555.66	-6,633,084.64
减：所得税费用	五、36	22,196.40	8,001.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		219,359.26	-6,641,086.62
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）		219,359.26	-6,641,086.62
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		219,359.26	-6,641,086.62
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		219,359.26	-6,641,086.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		219,359.26	-6,641,086.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	-0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.21

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：甘倩

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	67,165,515.14	99,501,095.77
减：营业成本	十四、4	61,969,557.94	92,350,210.93
税金及附加		98,751.94	319,020.48
销售费用		2,765,289.06	5,803,246.67
管理费用		2,073,971.87	3,005,845.22
研发费用			0.00
财务费用		272,603.44	343,052.70
其中：利息费用		235,020.80	237,373.58
利息收入		-967.94	-2,337.24
加：其他收益		78,350.00	21,049.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		-1,731,393.54
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）			353,954.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		196,115.48	-302,264.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		259,806.37	-3,978,935.14
加：营业外收入		0.00	
减：营业外支出		11,389.04	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		248,417.33	-3,978,935.14
减：所得税费用		52,356.62	22,344.64
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		196,060.71	-4,001,279.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,250,854.42	122,376,972.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,675,782.41	2,090,685.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>85,926,636.83</b>	<b>124,467,658.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		72,543,803.07	107,590,357.14
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		3,897,562.00	5,554,646.36
支付的各项税费		1,410,407.92	2,140,378.18
支付其他与经营活动有关的现金		13,079,184.34	9,660,141.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>90,930,957.33</b>	<b>124,945,523.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,004,320.50</b>	<b>-477,864.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			198,721.06
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>198,721.06</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,757.52	14,595.57
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		98,757.52	14,595.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-98,757.52	184,125.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,340,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		14,340,000.00	5,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,621,105.40	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		320,728.92	390,684.69
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		733,470.47	400,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,675,304.79	8,791,184.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,664,695.21	-3,291,184.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,438,382.81	-3,584,923.61
加：期初现金及现金等价物余额		2,391,517.85	4,318,234.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		953,135.04	733,311.17

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：甘倩

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,624,310.75	111,256,104.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,243,550.72	11,546,195.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		82,867,861.47	122,802,300.11
购买商品、接受劳务支付的现金		70,048,498.40	103,530,138.52
支付给职工以及为职工支付的现金		2,480,777.99	2,608,748.25
支付的各项税费		925,012.61	1,471,590.76
支付其他与经营活动有关的现金		10,796,084.49	15,278,513.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		84,250,373.49	122,888,990.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,382,512.02	-86,690.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			198,721.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.00
收到其他与投资活动有关的现金			0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			198,721.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,757.52	14,595.57
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			0.00
支付其他与投资活动有关的现金			0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,757.52	14,595.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,757.52	184,125.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			0.00
取得借款收到的现金		4,850,000.00	2,500,000.00
发行债券收到的现金			0.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,850,000.00	2,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,940,178.62	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,020.80	237,373.58
支付其他与筹资活动有关的现金		733,470.47	400,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,908,669.89	5,637,873.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-58,669.89	-3,137,873.58
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,444,939.43	-3,040,438.91
加：期初现金及现金等价物余额		2,312,475.93	3,534,535.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		867,536.50	494,096.53

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

### 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 2023 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	21,714,529.00	67.90
成都拜欧企业管理咨询中心（有限合伙）	5,259,930.00	16.45
张伟良	2,412,800.00	7.54
其他个人及机构股东	2,592,741.00	8.11
<b>合计</b>	<b>31,980,000.00</b>	<b>100.00</b>

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）3,198万元；住所：成都市武侯区浆洗街1号博傲大厦6楼2号；公司经营范围为：销售：保健用品、农副产品、化妆品、消毒用品、母婴用品、计生用品、日用百货、电子产品、家用电器；货物进出口。市场调研、组织策划医药学术交流活动，医药信息咨询服务。批发兼零售：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。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）。销售：医疗器械一类、二类、三类。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表于2023年8月24日由本公司董事会批准报出。

## 2、合并财务报表范围

（1）截至2023年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子/分公司如下：

子/分公司全称	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%
成都拜欧智慧大药房有限公司	全资子公司	二级	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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 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。

#### 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。包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (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，且符合下述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以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。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。

金融资产的后续计量：

### 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；对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

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。

### （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、以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由其自身信用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，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②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

本公司采用在当期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。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

在进行相关评估时, 公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失, 在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

#### (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
员工备用金组合		
合并范围内关联方组合		

## 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. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失；相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，调整合同资产减值准备；若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额确认为信用减值损失。

## 11. 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 12. 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。

## 13. 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。

## 14. 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 提供经济利益，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

## 15. 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。

## 16. 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。

## 17. 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。

## 18. 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。

## 19. 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 20. 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。

## 21. 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。

## 22. 收入

### (1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的

款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品或服务。

## （2）确认方法

线下销售：公司以商品发出并收到客户结算单为商品控制权转移时点，确认收入；线上电商平台销售：公司以商品控制权转移至客户并经客户确认后确认收入。

## 23. 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。

## 24. 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。

## 25. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因

使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### （2）单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### （3）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### （4）本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

##### ①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、14 固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照附注三、18 长期资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

##### ②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价

值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (5) 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

### ①作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

### ②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

### ③租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B. 假

如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、7 金融工具确认和计量关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （6）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### （7）售后租回

##### ①本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、22 收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 26. 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。

## 27. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

1、本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”规定，会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

2、本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号)“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

(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%、5%、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%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
房产税	按房产余值/房产租金计缴	1.2%/12%
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计缴	每平方米20元
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，2021 年 3 月 31 日根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 11 号)自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。

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 (金额单位:人民币元; 期末指 2023 年 6 月 30 日; 期初指 2023 年 1 月 1 日; 本期指 2023 年 1-6 月; 上期指 2022 年 1-6 月。)

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
现金		
银行存款	401,253.09	1,482,633.22

其他货币资金	551,881.95	908,884.63
<b>合计</b>	<b>953,135.04</b>	<b>2,391,517.85</b>

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	期末数	期初数
其他货币资金	551,881.95	908,884.63
<b>合计</b>	<b>551,881.95</b>	<b>908,884.63</b>

截至期末数，其他货币资金中人民币 908,884.63 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	期末数				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	36,821,606.04	100.00	1,981,656.77	5.38	34,839,949.27
<b>合计</b>	<b>36,821,606.04</b>	<b>100.00</b>	<b>1,981,656.77</b>	<b>5.38</b>	<b>34,839,949.27</b>

(续表)

类别	期初数				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	44,762,230.17	100.00	2,413,194.47	5.39	42,349,035.70
<b>合计</b>	<b>44,762,230.17</b>	<b>100.00</b>	<b>2,413,194.47</b>	<b>5.39</b>	<b>42,349,035.70</b>

### (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	期末数		
	应收账款	损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,040,076.73	1,702,003.84	5.00



1—2年	2,766,529.31	276,652.93	10.00
2—3年	15,000.00	3,000.00	20.00
<b>合计</b>	<b>36,821,606.04</b>	<b>1,981,656.77</b>	

(续表)

账龄	期初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,291,735.00	2,064,586.75	5.00
1—2年	3,454,913.14	345,491.31	10.00
2—3年	15,582.03	3,116.41	20.00
<b>合计</b>	<b>44,762,230.17</b>	<b>2,413,194.47</b>	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回	核销	
损失准备	2,413,194.47		431,537.70		1,981,656.77
<b>合计</b>	<b>2,413,194.47</b>		<b>431,537.70</b>		<b>1,981,656.77</b>

(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	期末数		
	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	30,926,912.85	88.14	1,557,418.94
成都市鑫华仁药房连锁有限责任公司	2,714,468.21	7.74	259,958.54
巴中市巴州区第二人民医院	627,699.03	1.79	31,384.95
重庆克普瑞医药有限公司	575,808.84	1.64	28,790.44
四川省吉美康医药有限公司	242,840.00	0.69	12,142.00
<b>合计</b>	<b>35,087,728.93</b>	<b>95.29</b>	<b>1,889,694.87</b>

### 3. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,195,670.97	100.00	3,443,666.46	95.06
1—2年			114,379.59	3.16
2—3年			40,914.86	1.13

3年以上			23,629.00	0.65
<b>合计</b>	<b>2,195,670.97</b>	<b>100.00</b>	<b>3,622,589.91</b>	<b>100.00</b>

(2) 预付账款前五名列示

单位名称	期末数	占年末账面余额的比例 (%)
四川奥泽药业有限公司	1,308,748.85	59.61
四川天府康达药业集团府庆制药有限公司	222,720.00	10.14
深圳芙莱特营养与健康有限公司	198,128.00	9.02
广州市倍健力健康产业有限公司	116,000.00	5.28
无锡力欧贸易有限公司	74,980.00	3.41
<b>合计</b>	<b>1,920,576.85</b>	<b>87.47</b>

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末数				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	11,304,437.32	100.00	613,060.10	5.42	10,691,377.22
<b>合计</b>	<b>11,304,437.32</b>	<b>100.00</b>	<b>613,060.10</b>		<b>10,691,377.22</b>

(续表)

类别	期初数				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	4,526,830.39	100.00	290,538.98	6.42	4,236,291.41
<b>合计</b>	<b>4,526,830.39</b>	<b>100.00</b>	<b>290,538.98</b>		<b>4,236,291.41</b>

(2) 采用组合计提损失准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	2,577,270.31	128,863.52	5.00
员工备用金组合	151,563.85	7,578.19	5.00
应收暂付组合	8,575,603.16	476,618.39	5.56
<b>合计</b>	<b>11,304,437.32</b>	<b>613,060.10</b>	

(续表)

组合名称	期初数		
	账面余额	损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	3,524,257.03	176,512.85	5.01
员工备用金组合	181,368.07	9,068.40	5.00
应收暂付组合	821,205.29	104,957.73	12.78
<b>合计</b>	<b>4,526,830.39</b>	<b>290,538.98</b>	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金及押金	2,577,270.31	3,524,257.03
员工备用金	151,563.85	181,368.07
应收暂付款	8,575,603.16	821,205.29
<b>合计</b>	<b>11,304,437.32</b>	<b>4,526,830.39</b>

(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	期末余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	年末坏账准备余额
成都捷玛仕物流有限责任公司	应收暂付款	1,238,761.20	1年以内	10.96	61,938.06
广州速道信息科技有限公司	保证金及押金、应收暂付款	802,762.80	1年以内	7.10	40,138.14
深圳市奥萨药业有限公司	保证金及押金、应收暂付款	797,853.80	1年以内、3-4年	7.06	81,181.69
成都驿都中通商务信息咨询	应收暂付款	786,256.92	1年以内	6.96	39,312.85
四川济瑾堂大药房连锁有限公司	保证金及押金	501,000.00	1年以内	4.43	25,050.00
<b>合计</b>		<b>4,126,634.72</b>		<b>36.50</b>	<b>247,620.74</b>

5. 存货

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,974,253.27		9,974,253.27
发出商品	7,744,137.23		7,744,137.23
<b>合计</b>	<b>17,718,390.50</b>		<b>17,718,390.50</b>

(续表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

库存商品	13,437,348.85		13,437,348.85
发出商品	4,209,102.21		4,209,102.21
<b>合计</b>	<b>17,646,451.06</b>		<b>17,646,451.06</b>

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	5,698,470.95	5,889,940.13
应收未收增值税	402,177.91	412,647.10
<b>合计</b>	<b>6,100,648.86</b>	<b>6,302,587.23</b>

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	期末数	期初数
固定资产	2,239,136.10	2,263,427.83
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>2,239,136.10</b>	<b>2,263,427.83</b>

(1) 固定资产明细

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备	合计
<b>一、账面原值</b>						
1. 期初余额	2,039,400.00	1,011,169.74	409,325.24	592,949.09	583,316.56	4,636,160.63
2. 本期增加金额						
(1) 购置				95,000.00	3,757.52	98,757.52
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	2,039,400.00	1,011,169.74	409,325.24	687,949.09	587,074.08	4,734,918.15
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	121,089.46	763,203.90	360,335.46	587,999.09	540,104.89	2,372,732.80
2. 本期增加						

金额						
(1) 计提	45,092.57	58,970.10	13,270.06		5,716.52	123,049.25
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	166,182.03	822,174.00	373,605.52	587,999.09	545,821.41	2,495,782.05
<b>三、减值准备</b>						
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	1,873,217.97	188,995.74	35,719.72	99,950.00	41,252.67	2,239,136.10
2. 期初账面价值	1,918,310.54	247,965.84	48,989.78	4,950.00	43,211.67	2,263,427.83

8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	4,129,983.80	4,129,983.80
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,129,983.80	4,129,983.80
<b>二、累计折旧</b>		
1. 期初余额	423,332.94	423,332.94
2. 本期增加金额		
(1) 计提	646,906.08	646,906.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,070,239.02	1,070,239.02
<b>三、减值准备</b>		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	3,059,744.78	3,059,744.78
2. 期初账面价值	3,706,650.86	3,706,650.86

9. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	44,710.91		-20,377.39		24,333.52
<b>合计</b>	<b>44,710.91</b>		<b>-20,377.39</b>		<b>24,333.52</b>

10. 递延所得税资产

(1)

递延所得税资产分类

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,779,208.04	694,802.01	2,703,733.45	675,933.36
可弥补亏损	5,058,585.10	1,264,646.28	5,058,585.10	1,264,646.28
内部交易未实现利润	1,621.88	405.47	1,621.88	405.47
公允价值变动损益				
经营租赁	142,456.48	35,614.12	142,456.48	35,614.12
公益性捐赠				
<b>合计</b>	<b>7,981,871.50</b>	<b>1,995,467.88</b>	<b>7,906,396.91</b>	<b>1,976,599.23</b>

(2) 已确认递延所得税的可弥补亏损将于以下年度到期

年度	期末数	期初数
2024年	2,921,753.53	2,921,753.53
2025年		
2026年	2,136,831.57	2,136,831.57
<b>合计</b>	<b>5,058,585.10</b>	<b>5,058,585.10</b>

注：本年度可弥补亏损以所得税汇算结果为准。

(3) 未确认的递延所得税资产

年度	期末数	期初数
可弥补亏损	3,069,957.47	3,069,957.47
<b>合计</b>	<b>3,069,957.47</b>	<b>3,069,957.47</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末数	期初数
2025年		
2026年	158,070.68	158,070.68
2027年	12,121,759.21	12,121,759.21

合计	12,279,829.89	12,279,829.89
----	---------------	---------------

#### 11. 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	11,504,288.49	7,740,178.62
抵押借款	3,000,000.00	
计提的借款利息		10,696.03
合计	22,504,288.49	15,750,874.65

注：①本公司与成都银行成都长顺支行签订借款合同，借款金额 300 万元，借款期限为 2022 年 7 月 28 日至 2023 年 7 月 27 日，该借款由聂波、颜丽、成都金控融资担保有限公司提供担保。②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 2022 年 7 月 31 日至 2023 年 7 月 30 日，该借款由聂波、颜丽提供担保。③本公司与子公司成都拜欧大药房连锁有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订一系列流动资金借款合同共计 4,740,178.62 元。④子公司成都拜欧大药房连锁有限公司与中国工商银行成都浆洗街支行签订借款合同，借款金额 300 万元，借款期限为 2022 年 12 月 13 日至 2023 年 6 月 11 日。⑤子公司成都拜欧大药房连锁有限公司与中国银行成都金牛支行签订借款合同，借款金额 300 万元，借款期限为 2023 年 12 月 13 日至 2023 年 6 月 11 日。

#### 12. 应付票据

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,526,900.15	2,547,056.43
合计	2,526,900.15	2,547,056.43

#### 13. 应付账款

项目	期末数	期初数
1 年以内	19,982,688.63	26,539,522.17
1—2 年	183,972.08	183,972.08
2—3 年	91,317.34	91,317.34
3 年以上	102,430.47	102,430.47
合计	20,360,408.52	26,917,242.06

#### 14. 应付职工薪酬

(1)

##### 应付职工薪酬分类

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
短期薪酬	585,785.08	3,634,486.84	3,637,679.47	582,592.45
离职后福利—设定提存计划	126,602.61	508,426.49	560,561.10	74,468.00

合计	712,387.69	9,496,358.88	9,709,496.00	657,060.45
----	------------	--------------	--------------	------------

(2) 短期薪酬

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	559,614.72	3,156,618.49	3,190,051.07	526,182.14
职工福利费		45,209.09	45,209.09	
社会保险费	9,963.36	199,469.01	178,564.06	30,868.31
其中：医疗保险费	8,913.20	182,366.49	163,112.68	28,167.01
工伤保险费	1,050.16	2,812.16	3,372.92	489.40
生育保险费			-	
大病医疗保险费		14,290.36	12,078.46	2,211.90
住房公积金	16,207.00	152,962.00	143,627.00	25,542.00
工会经费和职工教育经费		80,228.25	80,228.25	
合计	585,785.08	3,634,486.84	3,637,679.47	582,592.45

(3) 设定提存计划

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
基本养老保险费	121,996.96	488,152.80	538,660.48	71,489.28
失业保险费	4,605.65	20,273.69	21,900.62	2,978.72
合计	126,602.61	508,426.49	560,561.10	74,468.00

15. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	2,614,052.43	2,790,429.29
企业所得税	961,697.07	913,702.52
个人所得税	30,744.08	22,992.94
城市维护建设税	7,277.56	22,056.14
教育费附加	3,118.96	9,434.59
地方教育费附加	2,079.30	6,289.72
印花税	4,002.52	9,742.44
车船使用税		1180.2
合计	3,622,971.92	3,775,827.84

16. 其他应付款

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----



保证金	150,000.00	611,562.19
各类暂收应付款	680,965.15	1,095,837.65
往来款	5,300,000.00	8,604,286.25
<b>合计</b>	<b>6,130,965.15</b>	<b>10,311,686.09</b>

#### 17. 合同负债

项目	期末数	期初数
1年以内	2,937,319.70	3,147,250.90
1—2年		163,690.29
2—3年		30,922.79
3年以上		55,069.98
<b>合计</b>	<b>2,937,319.70</b>	<b>3,396,933.96</b>

#### 18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债		1,256,868.54
<b>合计</b>		<b>1,256,868.54</b>

#### 19. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	381,851.56	441,601.42
<b>合计</b>	<b>381,851.56</b>	<b>441,601.42</b>

#### 20. 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁应付款	3,843,064.85	4,251,908.50
减：未确认融资费用		199,320.74
租赁负债余额		4,052,587.76
其中：一年内到期的租赁负债		1,256,868.54
<b>租赁负债账面价值</b>	<b>3,843,064.85</b>	<b>2,795,719.22</b>

#### 21. 股本

项目	期末数	期初数
聂波	21,714,529.00	21,714,100.00
成都拜欧企业管理咨询中心（有限合伙）	5,259,930.00	5,259,930.00
张伟良	2,412,800.00	2,412,800.00

其他个人及机构股东	2,592,741.00	2,593,170.00
<b>合计</b>	<b>31,980,000.00</b>	<b>31,980,000.00</b>

#### 22. 资本公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
股本溢价	1,720,000.00			1,720,000.00
其他资本公积	157,699.48			157,699.48
<b>合计</b>	<b>1,877,699.48</b>			<b>1,877,699.48</b>

#### 23. 盈余公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
法定盈余公积	219,449.77			219,449.77
<b>合计</b>	<b>219,449.77</b>			<b>219,449.77</b>

#### 24. 未分配利润

项目	本期数	上期数
上期期末余额	-17,443,485.16	-5,523,709.32
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
前期差错更正		
本年年初余额	-17,443,485.16	-5,523,709.32
加：本年归属于母公司所有者的净利润	219,359.26	-11,919,775.84
减：提取法定盈余公积		
其他		
<b>期末余额</b>	<b>-17,224,125.90</b>	<b>-17,443,485.16</b>

#### 25. 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	70,977,108.91	62,069,557.94	105,603,325.28	94,665,805.01
其他业务				
<b>合计</b>	<b>70,977,108.91</b>	<b>62,069,557.94</b>	<b>105,603,325.28</b>	<b>94,665,805.01</b>

#### 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	58,829.73	93,797.21
教育费附加	25,212.74	39,934.35

地方教育费附加	16,808.46	26,622.90
印花税	19,894.97	195,722.27
城镇土地使用税		136.50
房产税	3,021.40	6,594.00
<b>合计</b>	<b>123,767.30</b>	<b>362,807.23</b>

#### 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	3,631,257.69	7,101,113.25
职工薪酬	1,024,894.74	1,730,865.05
包装费	438,822.69	473,022.30
租赁、装修及物业费	16,140.00	611,756.66
办公费	115,690.02	50,843.02
折旧费	205.98	57,053.05
宣传费	6,506.79	90,969.17
交通差旅费	48,213.41	11,988.38
业务招待费	6,786.50	33,368.50
其他	38.70	3,218.84
<b>合计</b>	<b>5,288,556.52</b>	<b>10,164,198.22</b>

#### 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及职工福利	2,557,405.49	3,517,196.14
租赁及物业费	83,618.82	757,082.82
服务费	185,597.62	511,791.80
办公费	101,372.06	85,797.52
财产损失	33,831.76	-20,184.07
折旧	122,843.27	132,541.24
差旅费	19,918.71	15,946.21
业务招待费	1,893.00	24,164.63
其他		38,048.23
<b>合计</b>	<b>3,106,480.73</b>	<b>5,062,384.52</b>

#### 29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	320,728.92	390,684.69
经营租赁融资费		79,233.91
担保费	-	-
减：利息收入	1,334.14	3,846.60
银行手续费	21,531.53	33,131.49
<b>合计</b>	<b>340,926.31</b>	<b>499,203.49</b>

## 30. 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
促进电子商务发展补贴		150,000.00	促进电子商务发展补贴
防疫防护物资补贴	-	-	防疫防护物资补贴
稳岗补贴	-	-	稳岗补贴
纳税奖励	-	-	纳税奖励
个税返还		2,388.36	个税返还
小微企业增值税减免			小微企业增值税减免
其他	117,350.00	37,887.23	其他
<b>合计</b>	<b>117,350.00</b>	<b>190,275.59</b>	<b>合计</b>

## 31. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,930,114.60
交易性金融资产在持有期间产生的投资收益		
其他		198,721.06
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,731,393.54</b>

## 32. 公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		353,954.57
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>353,954.57</b>

## 33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用损失准备	75,474.59	-359,635.58
<b>合计</b>	<b>75,474.59</b>	<b>-359,635.58</b>

## 34. 营业外收入

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	12,300.00	70,000.00	
<b>合计</b>	<b>12,300.00</b>	<b>70,000.00</b>	

## 35. 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
罚款支出			
捐赠支出			

资产报废损失			
其他	11,389.04	5,212.49	
<b>合计</b>	<b>11,389.04</b>	<b>5,212.49</b>	

36. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,327.75	
递延所得税费用	18,868.65	8,001.98
<b>合计</b>	<b>22,196.40</b>	<b>8,001.98</b>

37. 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	1,334.14	3,846.60
往来款	3,544,798.27	1,826,563.62
政府补助	117,350.00	190,275.59
营业外收入	12,300.00	70,000.00
<b>合计</b>	<b>3,675,782.41</b>	<b>2,090,685.81</b>

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	8,814,789.11	9,315,131.45
往来款	4,231,374.66	306,666.01
银行手续费	21,531.53	33,131.49
营业外支出	11,389.04	5,212.49
<b>合计</b>	<b>13,079,184.34</b>	<b>9,660,141.44</b>

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		
支付的租金	733,470.47	400,500.00
<b>合计</b>	<b>733,470.47</b>	<b>400,500.00</b>

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	219,359.26	-6,641,086.62
加：资产减值准备	75,474.59	-359,635.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	123,049.25	145,755.96
使用权资产折旧	646,906.08	640,344.96
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	12,166.62	51,117.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		212.49
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	0	0
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		-353,954.57
财务费用（收益以“-”填列）	320,728.92	390,684.69
投资损失（收益以“-”填列）		1,731,393.54
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-18,868.65	9,250.20
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	0	0
存货的减少（增加以“-”填列）	-71,939.44	-2,444,050.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	2,480,919.56	-550,515.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-8,792,116.69	6,902,618.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,004,320.50	-447,864.41
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	953,135.04	733,311.17
减：现金的年初余额	2,391,517.85	4,318,234.78
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-

现金及现金等价物净增加额	-1,438,382.81	-3,584,923.61
--------------	---------------	---------------

(3) 现金及现金等价物的购成

项目	期末数	期初数
一、现金	953,135.04	733,311.17
其中：库存现金		0.00
可随时用于支付的银行存款	401,253.09	331,186.85
可随时用于支付的其他货币资金	551,881.95	402,124.32
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	953,135.04	733,311.17
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

本公司本期合并报表范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	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	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		设立
成都拜欧智慧大药房有限公司	四川省成都市成华区龙潭都市工业园区成济路1号3号楼2楼216室	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	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、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内本公司无重要金额的外汇资产，汇率变动的风险对公司净利润影响很小。

## （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

### 1、以公允价值计量的资产和负债期末公允价值

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产均为股票投资，活跃市场中有报价，故采用第一层次公允价值计量。

## 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 2022 年 6 月 30 日，聂波直接和间接持有本公司股份合计 2657.95 万股，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
柳琼惠	与实际控制人关系密切的家庭成员
颜丽	与实际控制人关系密切的家庭成员
上海诺耳信息技术有限公司	同属一方控制

### （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	本期金额	上期金额
上海诺耳信息技术有限公司	三方平台服务费		
上海诺耳信息技术有限公司	技术服务费	2,690,565.00	3,533,448.40

注：公司与柳琼惠签订房屋购销合同，购买其位于成都市武侯区浆洗街1号百丽大厦6楼1号、7号的房屋。

(2) 出售商品/提供劳务情况

无。

2、关联租赁情况

2023年1月1日，公司与聂波签订房屋租赁合同，租赁其位于成都市武侯区浆洗街1号百丽大厦6楼2号的房屋，房屋面积为319.43平方米，租赁期为2023年1月1日起至2023年12月31日止，年租金14.40万元。

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、颜丽	5,000,000.00	2021.6.28	2022.6.7	是
聂波、颜丽	5,000,000.00	2021.7.13	2022.7.13	是
聂波	1,000,000.00	2022.6.27	2024.6.27	否
聂波	1,500,000.00	2022.6.30	2024.6.30	否

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
成都拜欧大药房连锁有限公司	5,000,000.00	2021.11.8	2022.11.8	否

关联担保情况说明：详见附注五、12。

(五) 关联方往来余额

1、应收项目

无

2、应付项目

科目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁负债	聂波	523,588.06	526,427.49
其他应付款	上海诺耳信息技术有限公司		176,880.63
其他应付款	聂波	5,300,000.00	5,300,000.00
<b>合计</b>		<b>540,000.00</b>	<b>6,003,308.12</b>

## 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	期末余额				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	30,696,630.17		161,983.43	0.53	30,534,646.74
<b>合计</b>	<b>30,696,630.17</b>		<b>161,983.43</b>		<b>30,534,646.74</b>

(续表)

类别	期初余额				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	37,006,126.06	100	569,069.51	1.54	36,437,056.55

合计	37,006,126.06	100	569,069.51	1.54	36,437,056.55
----	---------------	-----	------------	------	---------------

(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	期末余额		
	应收账款	损失准备	计提比例 (%)
1年以内	3,058,946.80	152,947.34	5.00
1—2年	60,360.89	6,036.09	10.00
2—3年	15,000.00	3,000.00	20.00
合计	3,134,307.69	161,983.43	

(续表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,895,717.07	444,785.85	5.00
1—2年	154,959.07	15,495.91	10.00
2—3年	23,900.00	4,780.00	20.00
合计	9,074,576.14	465,061.76	

组合中，采用其他方法计提损失准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	27,562,322.48		
合计	27,562,322.48		

(续表)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	25,731,067.94		
合计	25,731,067.94		

(3) 本期计提、收回或转回应收账款情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回	核销	
损失准备	569,069.51		407,086.08		161,983.43

合计	569,069.51	407,086.08	-	161,983.43
----	------------	------------	---	------------

(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	期末余额		
	应收账款	占期末账面余额的比例 (%)	坏账准备
成都拜欧大药房连锁有限公司	20,070,154.67	65.38%	
成都拜欧智慧大药房有限公司	6,472,259.45	21.08%	
巴中市巴州区第二人民医院	627,699.03	2.04%	31,384.95
重庆克普瑞医药有限公司	575,808.84	1.88%	28,790.44
四川省吉美康医药有限公司	242,840.00	0.79%	12,142.00
合计	27,988,761.99	91.18%	72,317.39

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				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	6,668,922.34		374,735.12	5.62	6,294,187.22
合计	6,668,922.34		374,735.12		6,294,187.22

(续表)

类别	期初余额				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	3,560,179.96	100	163,764.52	4.60	3,396,415.44
合计	3,560,179.96	100	163,764.52		3,396,415.44

(2) 采用组合计提损失准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	1,195,170.31	59,758.52	5.00
员工备用金组合	151,563.85	7,578.19	5.00

合并范围内关联方组合			
应收暂付组合	5,322,188.18	307,398.41	5.78
<b>合计</b>	<b>6,668,922.34</b>	<b>374,735.12</b>	<b>5.62</b>

(续表)

组合名称	期初余额		
	账面余额	损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	1,760,257.03	88,012.85	5.00
员工备用金组合	141,368.07	7,068.40	5.00
合并范围内关联方组合	1,111,169.48		
应收暂付组合	547,385.38	68,683.27	12.55
<b>合计</b>	<b>3,560,179.96</b>	<b>163,764.52</b>	<b>22.55</b>

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末账面余额的比例 (%)	期末坏账准备余额
成都拜欧大药房连锁有限公司	往来款	1,249,357.04	1年以内	5.00	62,467.85
深圳市奥萨药业有限公司	保证金	632,697.80	1年以内	5.00	31,634.89
京东物流运输有限公司	往来款	377,404.00	1年以内	5.00	18,870.20
广州速道信息科技有限公司	往来款	687,762.80	1年以内	5.00	34,388.14
成都盛世云图信息技术有限公司	往来款	235,162.50	1年以内	5.00	11,758.13
<b>合计</b>		<b>3,182,384.12</b>		<b>5.00</b>	<b>159,119.21</b>

(4) 预计信用损失计提情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	114,167.72	49,596.80		163,764.52
2023年1月1日余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

本年计提	210,970.60			210,970.60
本年收回				
本年转回				
本年核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>325,138.32</b>	<b>49,596.80</b>	<b>0.00</b>	<b>374,735.12</b>

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>

#### (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	期末余额
成都拜欧大药房连锁有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>10,000,000.00</b>

(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			
<b>合计</b>	<b>100.00</b>			

### 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	47,213,468.59	44,034,712.64	99,501,095.77	92,350,210.93
其他业务				
<b>合计</b>	<b>47,213,468.59</b>	<b>44,034,712.64</b>	<b>99,501,095.77</b>	<b>92,350,210.93</b>

### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,930,114.60

交易性金融资产在持有期间产生的投资收益		
其他		198,721.06
合计		-1,731,393.54

## 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	75,474.59	
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	117,350.00	190,275.59
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		-1,377,438.97
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	910.96	64,787.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注1）		

减：所得税影响额	48,433.89	
少数股东权益影响额		
<b>合计</b>	<b>145,301.66</b>	<b>-1,122,375.87</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

### ①本期发生额

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	1.31	0.0023	0.0023
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.0023	0.0023

### ②上期发生额

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	-26.32	-0.2077	-0.2077
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.87	-0.1726	-0.1726



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	75,474.59
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	117,350.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注 1）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	910.96
<b>非经常性损益合计</b>	<b>193,735.55</b>
减：所得税影响数	48,433.89
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>145,301.66</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用