



北京亚超资产评估有限公司  
Beijing YaChao Assets Appraisal Co., Ltd.

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

大湖水殖股份有限公司拟转让股权涉及  
湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值  
资产评估报告

北京亚超评报字（2023）第 A158 号

（共 1 册，第 1 册）

二零二三年六月二十日

公司地址：北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2202  
电话：（010）51716863

邮编：100036

# 中国资产评估协会

## 资产评估业务报告备案回执

报告编码:	4311020052431201202300025
合同编号:	北京亚超评委字(2023)第A148号
报告类型:	非法定评估业务资产评估报告
报告文号:	北京亚超评报字(2023)第A158号
报告名称:	大湖水殖股份有限公司拟转让股权涉及 湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值 资产评估报告
评估结论:	29,803,237.61元
评估报告日:	2023年06月20日
评估机构名称:	北京亚超资产评估有限公司
签名人员:	罗跃龙 (资产评估师) 会员编号: 43000085 刘俊 (资产评估师) 会员编号: 43190100
	
(可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2023年06月19日

# 资产评估报告目录

---

资产评估报告声明.....	1
资产评估报告摘要 .....	3
资产评估报告正文 .....	5
一、 绪言.....	5
二、 委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况.....	5
三、 评估目的.....	12
四、 评估对象和评估范围.....	12
五、 价值类型.....	20
六、 评估基准日.....	20
七、 评估依据.....	21
八、 评估方法.....	24
九、 评估程序实施过程和情况.....	29
十、 评估假设.....	31
十一、 评估结论.....	33
十二、 特别事项说明.....	35
十三、 资产评估报告使用限制说明.....	37
十四、 资产评估报告日.....	38
资产评估报告附件 .....	40

## 资产评估报告声明

本资产评估报告是本公司接受大湖水殖股份有限公司的委托，资产评估专业人员根据中国资产评估准则的要求，在履行必要评估程序后，对评估对象在评估基准日特定目的下的价值发表的，由本公司出具的书面专业意见。对本资产评估报告声明如下：

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估专业人员不承担责任。

三、本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为本资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

五、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设前提、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

六、本资产评估机构及资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

七、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

八、本资产评估机构及资产评估专业人员与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

九、资产评估专业人员已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，对已经发现的问题进行了如实披露，并且已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。

# 大湖水殖股份有限公司拟转让股权涉及 湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值

## 资产评估报告摘要

北京亚超资产评估有限公司接受大湖水殖股份有限公司的委托，根据有关法律、法规和中国资产评估准则的要求，本着独立、客观和公正的原则，执行必要的评估程序，对大湖水殖股份有限公司拟转让股权事宜涉及的湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益在 2023 年 5 月 31 日的市场价值进行了评估。

### 一、评估目的

评估目的是为大湖水殖股份有限公司拟转让股权事宜涉及的湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益提供价值参考依据。

### 二、评估对象和评估范围

评估对象是湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值，评估范围是湖南德海医药贸易有限公司申报经审计的全部资产和负债。

### 三、价值类型：市场价值。

### 四、评估基准日：2023 年 5 月 31 日。

### 五、评估方法：资产基础法。

### 六、评估结论

湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益评估价值为 **2,980.32** 万元（大写：贰仟玖佰捌拾万零叁仟贰佰元正），评估增值 494.63 万元，增值率 19.90%。

本次评估未考虑控股权溢价对评估结论产生的影响，也未考虑流动性对评估结论的影响。

## 七、评估结论有效期

评估基准日与经济行为实现日相距不超过一年时，才可以使用资产评估报告，即自 2023 年 5 月 31 日至 2024 年 5 月 30 日。

## 八、特别事项说明

提请报告使用者在使用本报告的评估结论时，应关注本报告正文中载明的“特别事项说明”对评估结论的影响，并关注评估结论成立的评估假设及限制条件。

**以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。**

# 大湖水殖股份有限公司拟转让股权涉及 湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值

## 资产评估报告正文

北京亚超评报字（2023）第 A158 号

### 一、绪言

#### 大湖水殖股份有限公司：

北京亚超资产评估有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对大湖水殖股份有限公司拟转让股权事宜涉及的湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益在 2023 年 5 月 31 日的市场价值进行了评估。委托人及被评估单位对所提供的评估资料及法律权属资料的真实性、合法性、完整性承担责任，并保证被评估资产的安全、完整性。我们的责任是对评估对象在评估基准日的价值进行评定估算，并发表专业意见。

资产评估专业人员对评估范围内的全部资产进行了必要的勘察核实，对被评估单位提供的评估资料进行了必要的验证审核，对法律权属关系进行了必要的关注，实施了必要的资产评估程序。现将资产评估情况及评估结论报告如下：

### 二、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

#### (一) 委托人概况



企业名称：大湖水殖股份有限公司(证券代码:600257.SH,简称“大湖股份”);

统一社会信用代码：914307007121091193;

类型：股份有限公司(上市、自然人投资或控股);

住所：湖南省常德市武陵区丹阳街道建民巷社区建设东路 348 号;

法定代表人：罗订坤;

注册资本：48,123.7188 万元;

成立日期：1999 年 1 月 18 日;

营业期限：1999 年 1 月 18 日至长期;

经营范围：许可项目：医疗服务；食品生产；食品销售；饮料生产（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；水污染治理；水环境污染防治服务；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；以自有资金从事投资活动；医院管理；养老服务；游览景区管理；旅游开发项目策划咨询；项目策划与公关服务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；货物进出口；技术进出口；光伏设备及元器件销售；组织文化艺术交流活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## (二) 被评估单位概况

### 1. 营业执照登记情况

企业名称：湖南德海医药贸易有限公司

统一社会信用代码：9143070072798168XE；

类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)；

住所：湖南省常德市武陵区永安街道办事处牯牛岗社区紫缘路  
236号；

法定代表人：王云霞；

注册资本：5,000.00万元；

成立日期：2001年6月19日；

营业期限：2001年6月19日至2051年6月18日；

经营范围：西药批发；凭药品经营许可证从事药品、I类、II类、III类医疗器械、食品（不含冷藏冷冻）、保健食品、消毒产品（不含危险化学品）、化妆品、保健用品、日用百货、五金产品、政策允许的农副产品、办公用品、计算机、软件及辅助设备的销售；自有商业房屋租赁服务；营养健康咨询服务、医药咨询服务；会议、展览及相关服务。（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）。

## 2. 历史沿革及股权结构情况

### (1) 公司简介

公司系由湖南德海制药出资、湖南德山酒业以货币出资设立的有限责任公司，公司注册资本500.00万元，于2001年6月取得由湖南省常德市工商行政管理局核发的《营业执照》。

### (2) 公司设立（2001年6月）

设立时股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	出资比例
1	湖南德海制药	货币	495.00	99.00%
2	湖南德山酒业	货币	5.00	1.00%
合计			<b>500.00</b>	<b>100.00%</b>

(3) 第一次增加注册资本 (2001 年 12 月)

根据《股东会决议》，同意增加注册资本，增资后，即股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	出资比例
1	湖南德海制药	货币	990.00	99.00%
2	湖南德山酒业	货币	10.00	1.00%
合计			<b>1,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(4) 第二次增加注册资本 (2003 年 12 月)

根据《股东会决议》，同意增加注册资本，增资后，即股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	出资比例
1	湖南德海制药	货币	1,980.00	99.00%
2	湖南德山酒业	货币	10.00	0.50%
3	湖南德山酒业营销有限公司	货币	10.00	0.50%
合计			<b>2,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(5) 第一次股权转让 (2007 年 11 月)

根据《股东会决议》，同意以下股权变更：湖南德山酒业将其持有的 0.50% 股权转让给湖南德山酒业营销有限公司，并签订股权转让协议，股权转让后股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	出资比例
1	湖南德海制药	货币	1,980.00	99.00%
2	湖南德山酒业营销有限公司	货币	20.00	1.00%
合计			<b>2,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(6) 第二次股权转让 (2011 年 9 月)

根据《股东会决议》，同意以下股权变更：湖南德海制药将其持有的 99.00% 股权转让给大湖水殖股份有限公司，并签订股权转让协

议，股权转让后股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	出资比例
1	大湖水殖股份有限公司	货币	1,980.00	99.00%
2	湖南德山酒业营销有限公司	货币	20.00	1.00%
合计			<b>2,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(7) 第三次增加注册资本 (2016 年 12 月)

根据《股东会决议》，同意增加注册资本，增资后，即股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	出资比例
1	湖南德海制药	货币	4,950.00	99.00%
2	湖南德山酒业	货币	50.00	1.00%
合计			<b>5,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(8) 第三次股权转让 (2018 年 7 月)

根据《股东会决议》，同意以下股权变更：湖南德山酒业营销有限公司将其持有的 1.00% 股权转让给大湖水殖股份有限公司，并签订股权转让协议，股权转让后股权结构如下：

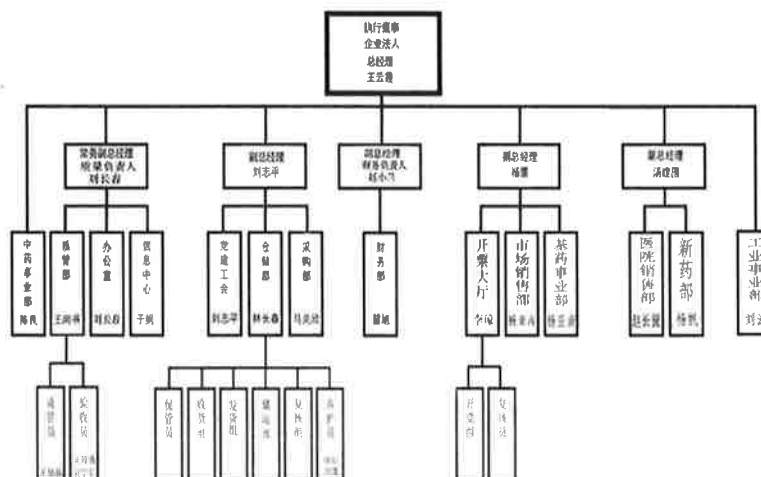
金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	出资比例
1	大湖水殖股份有限公司	货币	5,000.00	100.00%
合计			<b>5,000.00</b>	<b>100.00%</b>

截止评估基准日，上述股权结构未发生变动。

3. 企业机构设置情况

公司组织机构图



#### 4. 经营状况

湖南德海医药贸易有限公司由上市公司大湖水殖股份有限公司于 2001 年投资成立。公司成立近 20 年来，已形成完善的“省、市、县”三级营销网络，拥有第三终端销售客户近千家。

公司拥有德海原创天麻首乌片全国总经销权，与全国众多商业公司和大型零售连锁公司签定了线上、线下战略合作协议。

公司现有员工 80 多名，其中药学及相关专业技术人员占员工总数的 30%，执业药师 17 名，公司近三年营业收入达 1.3-1.5 亿元。

#### 5. 被评估单位近年资产负债和经营业绩

##### (1) 资产负债及财务状况

##### 资产负债及财务状况简表(单体口径)

金额单位：人民币万元

资产负债项目	2021/12/31	2022/12/31	2023/5/31
流动资产	10,150.88	7,904.63	6,656.13
非流动资产	1,054.51	1,022.89	530.74
<b>资产总额</b>	<b>11,205.39</b>	<b>8,927.52</b>	<b>7,186.87</b>
流动负债	7,792.97	5,648.05	4,701.18
非流动负债	-	-	-
<b>负债合计</b>	<b>7,792.97</b>	<b>5,648.05</b>	<b>4,701.18</b>
<b>股东权益</b>	<b>3,412.42</b>	<b>3,279.48</b>	<b>2,485.69</b>
利润表项目	2021 年	2022 年	2023 年 1-5 月
营业收入	15,303.23	13,235.91	5,203.91
营业成本	13,353.03	11,683.43	4,542.25
营业利润	-126.20	5,565.59	-216.23
利润总额	-129.98	5,567.04	-216.47
净利润	-158.72	5,567.06	-295.50

资产负债项目	2021/12/31	2022/12/31	2023/5/31
审计意见类型	无保留意见	无保留意见	无保留意见
审计机构	中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 湖南分所	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所

## (2) 会计制度

会计核算以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定编制。

## (3) 主要税种和税率

序号	主要税种	税率	计税依据
1	企业所得税	25%	应纳税所得额
2	增值税	13%、6%、3%等	按销售商品或提供劳务的增值额
3	城市维护建设税	7%	应纳流转税额
4	教育费附加	3%	应纳流转税额
5	地方教育费附加	2%	应纳流转税额

## (4) 税收优惠政策

无。

## 6. 长期股权投资情况

金额单位：人民币万元

序号	被投资单位名称	投资日期	持股比例 (%)	投资成本	账面价值
1	湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	2010.11	100.00	200.00	200.00
2	湖南胜行贸易有限公司	2010.10	100.00	300.00	300.00
账面余额				500.00	500.00
减：减值准备				-	-
账面价值				500.00	500.00

## (三) 委托人与被评估单位的关系

本次资产评估的委托人为大湖水殖股份有限公司，被评估单位为湖南德海医药贸易有限公司；大湖水殖股份有限公司持有湖南德海医

药贸易有限公司 100% 股权。

#### **(四) 委托人以外的其他评估报告使用者**

本资产评估报告仅供委托人及被评估单位为实现评估目的使用，除委托人及被评估单位外，其他评估报告使用者为：委托人及被评估单位上级主管部门以及法律、法规规定的与评估目的相关的其他报告使用者。

资产评估专业人员和资产评估机构对委托人和其他评估报告使用者不当使用评估报告所造成的后果不承担责任。

### **三、评估目的**

因大湖水殖股份有限公司拟转让湖南德海医药贸易有限公司股权事宜，委托北京亚超资产评估有限公司对该经济行为涉及湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值进行评估；评估目的是为大湖水殖股份有限公司拟转让股权事宜涉及的湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益提供价值参考依据。

该经济行为是依据 2023 年 5 月 31 日大湖水殖股份有限公司办公会决议—《关于大湖水殖股份有限公司拟转让湖南德海医药贸易有限公司股权前期工作有关事宜的批复》实施的。

### **四、评估对象和评估范围**

#### **(一) 评估对象**

评估对象是湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值。

#### **(二) 评估范围**

评估范围是湖南德海医药贸易有限公司申报经审计的全部资产和负债。

截至评估基准日 2023 年 5 月 31 日，湖南德海医药贸易有限公司会计报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所审计，并出具了编号为“众环湘审字（2023）00240 号”无保留意见审计报告，审定的资产负债情况如下：

### 资产评估申报汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	基准日账面价值
流动资产	6,656.13
非流动资产	530.74
其中：长期股权投资	500.00
固定资产	29.66
无形资产	1.08
<b>资 产 总 计</b>	<b>7,186.87</b>
流动负债	4,701.18
非流动负债	-
<b>负 债 总 计</b>	<b>4,701.18</b>
<b>净 资 产（所有者权益）</b>	<b>2,485.69</b>

本次委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

#### （三）评估范围中主要资产状况及特点

##### ◆ 流动资产、非流动资产

1. 应收账款是流动资产的主要组成部分，账面价值 3,932.10 万元，主要为应收客户货款。

2. 长期股权投资是非流动资产的主要组成部分，账面余额 500.00 万元，减值准备 0.00 万元，账面价值为 500.00 万元，主要包括 2 家控股子公司。

各公司具体情况如下：



➤ 湖南胜行贸易有限公司

1) 营业执照登记情况

企业名称：湖南胜行贸易有限公司

统一社会信用代码：91430700561749070K；

类型：有限责任公司；

住所：湖南省常德经济技术开发区樟木桥街道青山社区青山路1号(大湖生物食品医药产业园1号楼2楼202室)；

法定代表人：李志东；

注册资本：300万元；

成立日期：2010年10月14日；

营业期限：2010年10月14日至2030年10月13日；

经营范围：预包装食品批发；粮食购销水产品、通讯器材、五金交电、化工产品（不含危险品）、包装材料、建筑材料、机电产品的销售。

2) 股权结构

公司系由湖南德海医药贸易有限公司、湖南洞庭渔业有限公司（后更名为大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司）以货币出资设立的有限责任公司，公司注册资本300.00万元，于2010年3月取得由湖南省常德市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》

设立时股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	湖南德海医药贸易有限公司	货币	285.00	285.00	95%
2	湖南洞庭渔业有限	货币	15.00	15.00	5%

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
	公司				
合计			300.00	300.00	100%

2023年5月31日，大湖水殖安乡珊珀湖渔业有限公司将其持有的湖南胜行贸易有限公司5%股权以15.00万元转予湖南德海医药贸易有限公司，转让后，即评估基准日股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	湖南德海医药贸易有限公司	货币	300.00	300.00	100%
合计			300.00	300.00	100%

### 3) 资产负债及财务状况

#### 资产负债及财务状况简表

金额单位：人民币万元

资产负债项目	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023-5-31
流动资产	9,197.18	11,402.86	7,405.22	3,198.04
非流动资产	290.28	610.61	27.60	11.10
<b>资产总额</b>	<b>9,487.46</b>	<b>12,013.47</b>	<b>7,432.81</b>	<b>3,209.13</b>
流动负债	4,486.50	4,627.36	6,718.62	2,560.11
非流动负债	-	330.71	-	-
<b>负债合计</b>	<b>4,486.50</b>	<b>4,958.07</b>	<b>6,718.62</b>	<b>2,560.11</b>
<b>股东权益</b>	<b>5,000.96</b>	<b>7,055.39</b>	<b>714.19</b>	<b>649.03</b>
利润表项目	2020年	2021年	2022年	2023年1-5月
营业收入	8,465.44	12,066.05	-58.95	-
营业成本	3,478.62	5,222.39	-29.42	-
营业利润	892.52	2,779.83	-66.40	-53.92
利润总额	871.07	2,779.83	-66.93	-65.17
净利润	871.07	2,079.34	-341.20	-65.17
审计意见类型	无保留意见	无保留意见	无保留意见	无保留意见
审计机构	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

### 4) 主要资产状况及特点

◆ 流动资产、非流动资产

1. 其他应收款是流动资产的主要组成部分，账面价值为 2,757.60 万元，主要为往来款及借款。

2. 固定资产是非流动资产的主要组成部分，账面原值 30.15 万元，账面净值 11.10 万元，均为电子设备。

◆ 实物资产

实物资产均为固定资产。主要位于湖南省常德经济技术开发区樟木桥街道青山社区青山路 1 号公司内。

固定资产账面原值 30.15 万元，账面净值 11.10 万元，均为电子办公设备，共 63 项（共 65 台套），主要为日常办公生产用电子设备，包括计算机、打印机、和投影仪等，分布于各部门办公室，购置启用时间均在 2014 年至 2021 年，均处于正常使用状态，能满足企业生产经营需要。

➤ 湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司

1) 营业执照登记情况

企业名称：湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司

统一社会信用代码：91430700563540641U；

类型：有限责任公司；

住所：湖南省常德市武陵区永安街道办事处牯牛岗社区紫缘路 236 号(湖南德海医药贸易有限公司办公楼一楼 2-4 号)；

法定代表人：王云霞；

注册资本：200 万元；

成立日期：2010年11月9日；

营业期限：2010年11月9日至2060年11月8日；

经营范围：西药零售；凭药品经营许可证从事药品、I类、II类、III类医疗器械的销售；保健食品零售；日化用品销售；消毒用品（不含危险化学品）、预包装食品零售（限取得许可证的分支机构经营）；互联网药品销售及信息服务；中医医院诊疗服务。（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）。

## 2) 股权结构

公司系由湖南德海医药贸易有限公司以货币出资设立的有限责任公司，公司注册资本200.00万元，于2010年11月取得由湖南省常德市工商行政管理局核发的《营业执照》

设立时股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	湖南德海医药贸易有限公司	货币	200.00	200.00	100%
合计			<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>100%</b>

截止评估基准日，上述股权结构尚未发生变更。

## 3) 资产负债及财务状况

### 资产负债及财务状况简表

金额单位：人民币万元

资产负债项目	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023-5-31
流动资产	325.20	518.17	280.62	280.41
非流动资产	46.49	1.03	-	-
<b>资产总额</b>	<b>371.69</b>	<b>519.20</b>	<b>280.62</b>	<b>280.41</b>
流动负债	207.16	252.82	0.77	0.46
非流动负债	-	-	-	-

资产负债项目	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023-5-31
负债合计	207.16	252.82	0.77	0.46
股东权益	164.53	266.38	279.85	279.94
利润表项目	2020年	2021年	2022年	2023年1-5月
营业收入	980.46	754.55	15.48	-
营业成本	608.45	481.48	11.24	-
营业利润	6.56	106.25	14.14	0.19
利润总额	6.56	106.25	14.14	0.19
净利润	4.71	101.85	13.47	0.10
审计意见类型	\	\	\	无保留意见
审计机构	未审	未审	未审	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

#### 4) 主要资产状况及特点

##### ◆ 流动资产、非流动资产

1. 其他应收款是流动资产的主要组成部分，账面价值为 259.81 万元，为应收湖南德海医药贸易有限公司投资款。

2. 无形资产是非流动资产的主要组成部分，账面价值为 0.00 万元，主要包括 1 项商标。

##### ◆ 实物资产

无。

##### ◆ 实物资产

实物资产为存货及设备类资产等。主要位于湖南省常德市武陵区永安街道办事处牯牛岗社区紫缘路 236 号。

##### 1. 存货

存货账面价值 1,206.10 万元，主要为各类产品，分布于公司仓库

内，均能正常使用。

## 2. 固定资产

固定资产账面原值 233.68 万元，账面净值 29.66 万元，包括车辆及电子办公设备。

### (1) 车辆

车辆账面原值 76.51 万元，账面净值 19.51 万元，共 4 项（共 4 辆），主要为日常办公经营用的车辆，包括北京现代汽车、轻型厢式货车（冷藏车）、奥迪 A6 轿车和轻型封闭式货车（冷藏车），购置启用时间均在 2008 年-2021 年，除车牌号为湘 JG4270 轻型厢式货车（冷藏车）已处于报废状态。其余均未发生过重大交通事故，其余在正常行驶中。

### (2) 电子办公设备

电子办公设备账面原值 157.18 万元，账面净值 10.15 万元，共 51 项（共 52 台套），主要为日常办公生产用电子设备，包括计算机、打印机、扫描仪和复印机等，分布于各部门办公室，购置启用时间均在 2001 年-2022 年，均处于正常使用状态，能满足企业生产经营需要。

## (四) 企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

### 1. 账面记录的无形资产

纳入本次评估范围的软件共计 1 项，原始入账价值 9.22 万元，账面净值 1.08 万元，为 GSP 认证时空供应链系统软件，于 2014 年 8 月购置取得。

### 2. 账面未记录的无形资产

企业未申报账面未记录的无形资产。

#### (五) 企业申报的表外资产的类型、数量

本次评估过程中，资产评估专业人员已提示企业对其拥有的全部资产进行清查、申报，企业承诺不存在拥有的、账面未记录的资产。

#### (六) 引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额

本次评估中，引用中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具编号为“众环湘审字（2023）00240号”无保留意见的审计报告审定财务数据作为评估对象的账面价值。除此之外，未引用其他机构报告内容。

### 五、价值类型

根据本次评估目的、市场条件、评估对象自身条件等因素，同时考虑价值类型与评估假设的相关性等确定资产评估的价值类型为：市场价值。

市场价值的内涵：是指自愿买方与自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

### 六、评估基准日

评估基准日为 2023 年 5 月 31 日。

该评估基准日距经济行为实际开始运行日最近，能良好地反映资产状况，符合本次评估目的。该基准日为被评估单位会计结算日，能

够全面反映评估对象各种资产及负债的整体情况，有利于资产的清查。经与委托人及被评估单位协商，共同确定该日期为评估基准日。

本次评估中采用的价格标准均为评估基准日正在执行或有效的价格标准。

## 七、评估依据

我们在本次资产评估工作中所遵循的国家、地方政府和有关部门的法律法规，以及在评估中参考的资料主要有：

### (一) 经济行为依据

《关于大湖水殖股份有限公司拟转让湖南德海医药贸易有限公司股权前期工作有关事宜的批复》实施的。

### (二) 法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年7月2日第12届全国人民代表大会常务委员会第21次会议通过）；

2. 《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第97号，2019年01月02日）；

3. 《中华人民共和国公司法》（2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第6次会议修正）；

4. 《中华人民共和国民法典》（2020年5月28日十三届全国人大3次会议表决通过）；

5. 《中华人民共和国证券法》（2019年12月28日第十三届全国人民代表大会常务委员会第15次会议第2次修订）；

6. 《中华人民共和国企业所得税法》（2018年12月29日第十



三届全国人民代表大会常务委员会第7次会议决定修改)；

7. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号, 2016年3月23日)；

8. 《中华人民共和国增值税暂行条例》(2017年11月19日《国务院关于废止〈中华人民共和国营业税暂行条例〉和修改〈中华人民共和国增值税暂行条例〉的决定》第2次修订)；

9. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局海关总署联合公告2019年第39号, 2019年3月20日)；

10. 其他与资产评估有关的法律法规。

### (三) 准则依据

1. 《资产评估基本准则》(财资〔2017〕43号, 2017年10月1日)；

2. 《资产评估职业道德准则》(中评协〔2017〕30号, 2017年10月1日)；

3. 《资产评估执业准则—资产评估程序》(中评协〔2018〕36号, 2019年1月1日)；

4. 《资产评估执业准则—资产评估方法》(中评协〔2019〕35号, 2019年12月4日)；

5. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》(中评协〔2017〕33号, 2017年10月1日)；

6. 《资产评估执业准则—资产评估报告》(中评协〔2018〕35号, 2019年1月1日)；

7. 《资产评估执业准则—资产评估档案》（中评协〔2018〕37号，2019年1月1日）；
8. 《资产评估执业准则—企业价值》（中评协〔2018〕38号，2019年1月1日）；
9. 《资产评估执业准则—无形资产》（中评协〔2017〕37号，2017年10月1日）；
10. 《资产评估执业准则—机器设备》（中评协〔2017〕39号，2017年10月1日）；
11. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协〔2017〕46号）；
12. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2017〕47号，2017年10月1日）；
13. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协〔2017〕48号，2017年10月1日）；
14. 《企业会计准则—基本准则》（中华人民共和国财政部令第76号，2014年7月23日）。

#### (四) 权属依据

1. 投资合同、被投资单位公司章程；
2. 机动车行驶证；
3. 大型设备的购置合同及相关产权证明文件；
4. 其他有关产权证明。

#### (五) 取价依据

1. 企业提供的资料

- (1) 企业提供的评估基准日及以前年度财务报表、审计报告；
- (2) 企业提供的评估基准日资产使用状况资料；

## 2. 资产评估机构收集的资料

- (1) 《资产评估常用数据与参数手册》（机械工业出版社）；
- (2) IFIND 资讯；
- (3) 资产评估专业人员现场勘查记录资料；
- (4) 资产评估专业人员自行搜集的与评估相关资料；
- (5) 与本次评估相关的其他资料。

## (六) 其他依据

1. 北京亚超资产评估有限公司与大湖水殖股份有限公司签订的《资产评估委托合同》“北京亚超评委字（2023）第 A148 号”；
2. 委托人及被评估单位提供的资产清单和资产评估申报表。

## 八、评估方法

### (一) 评估方法选择的依据

1. 《资产评估基本准则》第十六条，“确定资产价值的评估方法包括市场法、收益法和成本法三种基本方法及其衍生方法。资产评估专业人员应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况，分析上述三种基本方法的适用性，依法选择评估方法。”

2. 《资产评估执业准则—资产评估方法》第二十一条，“资产评估专业人员应当熟知、理解并恰当选择评估方法。资产评估专业人员在选择评估方法时，应当充分考虑影响评估方法选择的因素。选择评估方法所考虑的因素包括：评估目的和价值类型；评估对象；评估方

法的适用条件；评估方法应用所依据数据的质量和数量；影响评估方法选择的其他因素。”

3. 《资产评估执业准则—企业价值》第十七条，“执行企业价值评估业务，应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况，分析收益法、市场法、成本法（资产基础法）三种基本方法的适用性，选择评估方法。”

4. 《资产评估执业准则—企业价值》第十八条，“对于适合采用不同评估方法进行企业价值评估的，资产评估专业人员应当采用两种以上评估方法进行评估。”

## （二）评估基本方法

资产评估方法包括市场法、收益法和成本法三种基本方法及其衍生方法。资产评估专业人员应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集、评估方法的适用条件等情况，分析上述三种基本方法的适用性，依法选择评估方法。

### 1. 资产基础法

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

### 2. 收益法

企业价值评估中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。资产评估专业人员应当结合被评估单位的历史经营情况、未来收益可预测情况、所获取评估资料的充分性，

恰当考虑收益法的适用性。

收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。

股利折现法是将预期股利进行折现以确定评估对象价值的具体方法，通常适用于缺乏控制权的股东部分权益价值评估；现金流量折现法通常包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型。资产评估专业人员应当根据被评估单位所处行业、经营模式、资本结构、发展趋势等，恰当选择现金流折现模型。

### 3. 市场法

企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。资产评估专业人员应当根据所获取可比企业经营和财务数据的充分性和可靠性、可收集到的可比企业数量，考虑市场法的适用性。

市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

上市公司比较法是指获取并分析可比上市公司的经营和财务数据，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

交易案例比较法是指获取并分析可比企业的买卖、收购及合并案例资料，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

#### (三) 评估方法的选择

本项目三种评估方法适用性分析：

### 1. 资产基础法适用性分析

考虑委托评估的各类资产负债能够履行现场勘查程序，并满足评估方法的适用条件，评定估算的资料要求，因此，本项目选用资产基础法进行评估。

### 2. 收益法适用性分析：

考虑被评估单位历史年度业绩连续亏损且不稳定，未来预期收益无法预测，获得未来预期收益所承担的风险无法衡量，因此，本项目不选用收益法进行评估。

### 3. 市场法适用性分析：

考虑我国资本市场存在的与被评估单位可比的同行业上市公司不满足数量条件，同时同行业市场交易案例较少、披露信息不足，因此，本项目不适用市场法进行评估。

综上所述，根据评估目的，本次评估选用资产基础法进行评估。

### (四) 选用评估方法技术思路

企业价值评估中用资产基础法，是指采用适当方法对资产负债的价值进行评估得出股东全部权益的评估价值。

具体各类资产和负债的评估方法如下：

#### 1. 货币资金

对于币种为人民币的货币资金，以核实后账面价值确定评估值。

#### 2. 其他债权性资产

主要为应收账款、应收款项融资、应收票据、预付账款、其他应收款等，分析其业务内容、账龄、还款情况，并对主要债务人的资金

使用、经营状况作重点调查了解，在核实的基础上，采用对个别认定和账龄分析的方法，判断款项可能收回的数额，参考企业会计计提坏账准备的政策，确定预计风险损失，同时坏账准备评估为零，确定评估值。

### 3. 存货

对于产成品以不含税销售价格扣除销售税金、销售费用、所得税及适当比例的税后利润确定其评估值。基本计算公式为：

$$\text{评估价值} = \text{数量} \times \text{不含税的销售单价} \times [1 - \text{销售费用率} - \text{销售税金率} - \text{所得税费率} - \text{销售利润率} \times (1 - \text{所得税税率}) \times \text{净利润折减率}]$$

其中：不含税销售价格根据评估基准日销售情况确定；

销售费用率、销售税金及附加率、销售利润率等指标均依据被评估单位近年来的会计报表综合确定；

净利润折减率根据产成品的销售状况确定，其中畅销产品为 0%，正常销售产品为 50%，勉强可销售的产品为 100%。

### 4. 长期股权投资

对于控股子公司，采用企业价值评估方法进行整体评估，确定长期投资单位评估结论后，再按被评估单位持股比例计算长期投资评估值。

### 5. 设备类资产

根据本次评估目的，按照持续使用原则，结合各待估设备类资产的特点和收集资料情况，采用重置成本法、市场法进行评估。

重置成本法是用现时条件下重新购置或建造一个全新状态的被评估资产所需的全部成本，减去被评估资产已经发生的实体性陈旧贬

值、功能性陈旧贬值和经济性陈旧贬值来确定被评估资产价值的方法。重置成本法基本公式如下：

评估价值=重置成本×成新率

即：评估净值=评估原值×成新率

市场法主要针对使用时间较长的在用车辆及电子设备，采用类似市场交易价格比较后确定评估价值。

## 6. 无形资产

无形资产为软件。对于外购的软件，资产评估专业人员评估时首先了解了软件的主要功能和特点，核查了外购软件的购置合同、发票、付款凭证等资料，以核实无误后的账面价值作为评估值。

## 7. 负债

主要为短期借款、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、其他流动负债等。对企业的负债进行审查核实，在核实的基础上，以评估基准日企业实际需要承担的负债金额作为负债的评估价值。

## 九、评估程序实施过程和情况

根据法律、法规和中国资产评估准则的相关规定，本次评估履行了适当的评估程序。具体实施过程如下：

### (一) 明确评估业务基本事项

与委托人就被评估单位和委托人以外的其他评估报告使用者、评估目的、评估对象与评估范围、价值类型、评估基准日、评估报告使用范围、评估报告提交期限及方式、评估服务费及支付方式、委托人



及其他相关当事人与资产评估机构和资产评估专业人员工作配合和协助等重要事项进行商讨，予以明确。

## **(二) 签订资产评估委托合同**

根据评估业务具体情况，对资产评估机构和资产评估专业人员专业胜任能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价后，与委托方签订资产评估委托合同。

## **(三) 编制评估计划**

根据资产评估工作的要求，编制评估工作计划，包括确定评估的具体步骤、时间进度、人员安排，拟定资产评估技术方案等，报公司相关负责人审核、批准。

## **(四) 现场调查**

1. 指导委托人、被评估单位等相关当事方清查资产、准备涉及评估对象和评估范围的详细资料；

2. 根据评估对象的具体情形，选择适当的方式，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属；对不符事宜进行逐项调查，根据重要程度采用抽样等方式进行调查。

## **(五) 收集评估资料**

收集直接从市场等渠道独立获取的资料，从委托人、被评估单位等相关当事方获取的资料，以及从政府部门、各类专业机构和其他相关部门获取的资料；对资产评估活动中使用的资料进行核查和验证，核查验证的方式通常包括观察、询问、书面审查、实地调查、查询、函证、复核等。

## **(六) 评定估算**

1. 根据评估对象、价值类型、评估资料收集情况等相关条件，分析市场法、收益法和资产基础法等资产评估方法的适用性，恰当选择评估方法；

2. 根据所采用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成测算结果；

3. 对形成的测算结果进行综合分析，形成评估结论。

## **(七) 编制和提交评估报告**

1. 根据法律、法规和中国资产评估准则的要求编制评估报告，经公司内部审核形成资产评估报告征求意见稿；

2. 在不影响对最终评估结论独立判断的前提下，与委托人或者委托人许可的相关当事方就评估报告有关内容进行必要沟通后，向委托人出具资产评估报告。

## **十、评估假设**

在评估过程中，我们所依据和使用的评估假设是评估报告撰写的基本前提，同时提请评估报告使用人关注评估假设内容，以正确理解和使用评估结论。我们遵循以下评估假设条件，如评估报告日后评估假设发生重要变化，将对评估结论产生重大影响，评估结果应进行相应的调整。

### **(一) 基本假设**

#### **1. 交易假设**

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师

根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

## 2. 公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础

## 3. 资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

## 4. 企业持续经营的假设

企业持续经营的假设是指被评估单位将保持持续经营，并在经营方式上与现时保持一致。

# (二) 一般假设

1. 被评估单位所处的社会经济环境无重大变化，国家及被评估单位所处地区的有关法律、法规、政策无重大变化；

2. 假设委托人和被评估单位提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、资产评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等；

3. 假设评估基准日后不发生影响被评估单位经营的不可抗拒、不可预见事件；

4. 无其它不可抗力及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

### (三) 本次评估假设

1. 被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上，能随着市场和科学技术的发展，进行适时调整和创新；

2. 被评估单位所申报的资产负债不存在产权纠纷及其他经济纠纷事项；

3. 被评估单位的生产经营及与生产经营相关的经济行为符合国家法律法规；

4. 本次评估不考虑评估基准日后被评估单位发生的对外股权投资项目对其价值的影响；

根据资产评估的要求，我们认定这些假设条件在评估基准日时成立。当评估报告日后评估假设发生较大变化时，我们将不承担由于评估假设改变而推导出不同评估结论的责任。

## 十一、评估结论

根据中国资产评估准则规定，本着独立、客观、公正的原则，按照公认的资产评估方法，对纳入评估范围的全部资产及负债进行了评估。在评估过程中，本公司资产评估专业人员对被评估单位进行了资产清查，对企业提供的法律性文件、会计记录及其他相关资料进行了验证审核，期间还进行了必要的专题调查与询证。在此基础上采用资产基础法对湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值进行了评估。本次评估采用的价值类型为市场价值。

总资产评估价值 7,681.50 万元，总负债评估价值 4,701.18 万元，

股东全部权益评估价值 2,980.32 万元，评估增值 494.63 万元，增值率 19.90%。详见下表：

### 资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
流动资产	6,656.13	6,691.10	34.97	0.53
非流动资产	530.74	990.41	459.67	86.61
其中：长期股权投资	500.00	930.21	430.21	86.04
固定资产	29.66	59.12	29.46	99.33
无形资产	1.08	1.08	-	-
<b>资产总计</b>	<b>7,186.87</b>	<b>7,681.50</b>	<b>494.63</b>	<b>6.88</b>
流动负债	4,701.18	4,701.18	-	-
非流动负债	-	-	-	-
<b>负债合计</b>	<b>4,701.18</b>	<b>4,701.18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>净资产（所有者权益）</b>	<b>2,485.69</b>	<b>2,980.32</b>	<b>494.63</b>	<b>19.90</b>

评估增减值变动原因分析：

流动资产：流动资产评估价值增值，主要原因为企业存货账面价值主要为成本价，本次评估对存货采用市场法评估，企业账面成本较低，售价扣除一定税、利、费用后价值高于账面成本，形成评估增值。

长期股权投资：长期股权投资评估增值主要是因为被评估单位投资后有一定的盈利，导致评估增值。

固定资产—设备类：设备类资产原值评估减值主要是因为部分设备购置年限距离评估基准日较久，购置价格相对下降导致评估原值减值；评估净值增值的主要原因是企业会计折旧年限短于其经济使用年限造成评估净值增值。

本次评估未考虑控股权溢价对评估结论产生的影响，也未考虑流动性对评估结论的影响。

## 十二、特别事项说明

以下为在评估过程中已发现可能影响评估结论但非资产评估专业人员执业水平和能力所能评定估算的有关事项：

(一) 引用其他机构出具报告结论的情况，并说明承担引用不当的相关责任；

本次评估中，引用中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具编号为“众环湘审字（2023）00240号”无保留意见的审计报告审定财务数据作为评估对象的账面价值，并承担引用不当的相关责任。

(二) 权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形；

无。

(三) 法律、经济纠纷等未决事项；

无。

(四) 担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系；

无。

(五) 评估基准日至资产评估报告日之间可能对评估结论产生影响的事项；

无。

(六) 本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形；

无。

(七) 评估程序受限的有关情况、资产评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况；

无。

(八) 其他需要说明的事项。

湖南德海医药贸易有限公司注册资本为 5,000.00 万元，均由大湖水殖股份有限公司认缴，截止评估基准日，大湖水殖股份有限公司已实缴出资 2,000.00 万元，剩余未出资 3,000.00 万元，根据《湖南德海医药贸易有限公司章程》约定，大湖水殖股份有限公司履行出资义务的时间至 2035 年 12 月 31 日，截止评估基准日，上述未全额履行出资义务事项尚未超过章程约定时效，且不构成认缴出资与实缴出资比例不符的情形。

(九) 本次评估结论，资产评估专业人员未能对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测，在假定被评估单位提供的有关技术资料和运行记录是真实有效的前提下，通过向设备管理人员和操作人员了解设备使用情况及实地勘察做出的判断。

(十) 报告中的评估结论是反映评估对象在本次评估目的下，根据公开市场的原则确定的市场价值，未考虑该等资产进行产权登记或权属变更过程中应承担的相关费用和税项，也未对资产评估增值额作任何纳税调整准备。

**提请报告使用者关注上述事项可能对评估结论、经济行为产生的影响。**

### 十三、资产评估报告使用限制说明

#### (一) 使用范围：

1. 除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人；

2. 本资产评估报告只能用于资产评估报告载明的评估目的和用途；

3. 本资产评估报告的全部或者部分内容不得被摘抄、引用或披露于公开的媒体，法律、法规规定以及委托人与本次资产评估机构或与相关当事方另有约定的除外

4. 评估结论的使用有效期；自评估基准日与经济行为实现日相距不超过一年时，才可以使用资产评估报告，即从 2023 年 5 月 31 日至 2024 年 5 月 30 日，超过一年，需重新进行资产评估。

(二) 委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

(三) 资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

(四) 本资产评估报告由北京亚超资产评估有限公司负责解释。



#### 十四、资产评估报告日

本资产评估报告结论形成日期为 2023 年 6 月 20 日。

(此页无正文)

北京亚超资产评估有限公司



资产评估师:



资产评估师:



中国·北京

二零二三年六月二十日

## 资产评估报告附件

- 一、与评估目的相对应的经济行为文件
- 二、被评估单位专项审计报告
- 三、委托人和被评估单位法人营业执照
- 四、评估对象涉及的主要权属证明资料
- 五、委托人和被评估单位的承诺函
- 六、签名资产评估师的承诺函
- 七、资产评估机构备案文件或者资格证明文件
- 八、资产评估机构法人营业执照副本
- 九、负责该评估业务的资产评估师资格证明文件
- 十、账面价值与评估结论存在较大差异的说明
- 十一、资产评估委托合同
- 十二、资产评估明细表
- 十三、资产评估说明

## 大湖水殖股份有限公司 办公会决定

根据《公司法》及本公司章程的规定，本公司办公会于 2023 年 5 月 31 日就以下事宜做出决定：

同意大湖水殖股份有限公司转让湖南德海医药贸易有限公司 100%股权。

全体办公会盖章或签名

杨波

杨波



2023年 5 月 31 日



**湖南德海医药贸易有限公司**

**审 计 报 告**

**众环湘审字(2023)00240号**



**中审众环**  
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
长沙市远大一路280号湘域相遇北栋13楼  
邮政编码: 410016

Zhong Shen Zhong Huan Certified Public  
Accountants LLP, Hunan Branch  
Floor 13, North Building, XiangYuXiangYu, No. 280  
Yuada Road, Changsha, Hunan 410016

电话 Tel: 0731-84129378  
传真 Fax: 0731-84129378

## 审计报告

众环湘审字(2023)00240号

湖南德海医药贸易有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了湖南德海医药贸易有限公司(以下简称“德海医贸”)财务报表,包括2023年5月31日的合并及公司资产负债表,2023年1-5月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了德海医贸2023年5月31日合并及公司的财务状况以及2023年1-5月合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于德海医贸,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

德海医贸管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估德海医贸的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算德海医贸、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德海医贸的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德海医贸持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致德海医贸不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就德海贸易公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

此页无正文，为湖南德海医药贸易有限公司审计报告众环湘审字(2023)00240 号之签字盖章页。



中国注册会计师：  
(项目合伙人):   
高寄胜

中国注册会计师:   
邱佳丽

中国·长沙

2023年6月19日



# 合并资产负债表

2023年5月31日


编制单位：湖南德海医药贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	11,394,189.78	21,414,848.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	929,844.13	1,435,566.62
应收账款	六、3	40,863,868.34	36,134,426.82
应收款项融资	六、4	918,950.54	888,742.64
预付款项	六、5	1,372,812.39	67,583,691.64
其他应收款	六、6	30,923,956.60	14,271,101.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	12,060,978.15	11,295,138.29
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	六、8	283,079.57	283,079.57
<b>流动资产合计</b>		<b>98,747,679.50</b>	<b>153,306,595.36</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			
其他权益工具投资			
投资性房地产	六、9		1,047,190.33
固定资产	六、10	407,575.99	2,777,427.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	10,760.47	1,059,384.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12		78,286.73
递延所得税资产	六、13		692,580.12
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>418,336.46</b>	<b>5,654,868.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>99,166,015.96</b>	<b>158,961,463.78</b>

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 湖南分所

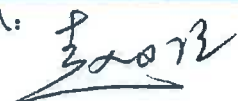
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



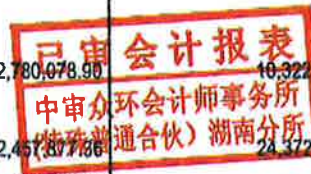
# 合并资产负债表(续)

2023年5月31日

编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、14	4,004,644.44	10,012,451.39
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	12,780,078.90	10,322,489.68
预收款项			
合同负债	六、16	22,457,877.86	24,372,830.02
应付职工薪酬	六、17	129,623.02	742,295.41
应交税费	六、18	19,683,717.61	18,133,116.16
其他应付款	六、19	7,854,063.55	53,688,374.04
其中: 应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	3,109,368.19	3,804,714.40
<b>流动负债合计</b>		<b>70,019,373.07</b>	<b>121,076,271.10</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			
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>负债合计</b>		<b>70,019,373.07</b>	<b>121,076,271.10</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	六、21	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、22	219,552.58	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23		1,932,735.96
未分配利润	六、24	8,927,090.31	15,582,904.14
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>29,146,642.89</b>	<b>37,515,640.10</b>
少数股东权益			369,552.58
<b>所有者权益合计</b>		<b>29,146,642.89</b>	<b>37,885,192.68</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>99,166,015.96</b>	<b>158,961,463.78</b>



法定代表人:

*[Signature]*

主管会计工作负责人:

*[Signature]*

会计机构负责人:

*[Signature]*

# 合并利润表

2023年1月-5月

编制单位:湖南德海医药贸易有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年1-5月	2022年1-5月
一、营业总收入		52,039,078.98	131,837,704.66
其中:营业收入	六、25	52,039,078.98	53,900,146.99
二、营业总成本		51,706,141.55	133,220,174.65
其中:营业成本	六、25	45,422,469.58	47,214,224.62
税金及附加	六、26	853,285.68	132,732.09
销售费用	六、27	4,423,354.16	4,749,330.42
管理费用	六、28	899,248.35	925,498.72
研发费用			
财务费用	六、29	107,783.79	512,109.33
其中:利息费用	六、29	125,256.09	553,468.61
利息收入	六、29	41,312.45	80,264.12
加:其他收益	六、30	1,535.87	67,880.00
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			
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)	六、31	-3,028,885.72	-3,877,439.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、32	-7,265.10	-8,784.56
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,699,677.52	-2,752,092.17
加:营业外收入			
减:营业外支出	六、33	114,786.42	4,713.97
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,814,463.94	-2,756,806.14
减:所得税费用	六、34	791,238.38	2,047,233.97
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,605,702.32	-4,804,040.11
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,605,702.32	-4,804,040.11
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、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,605,702.32	-4,639,647.21
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			-164,392.90
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属母公司股东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		-3,605,702.32	-4,804,040.11
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-3,605,702.32	-4,639,647.21
(二)归属于少数股东的综合收益总额			-164,392.90

法定代表人:

*[Signature]*

主管会计工作负责人:

3

*[Signature]*

会计机构负责人:

*[Signature]*

审计报告  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所

# 合并现金流量表

2023年1月-5月

编制单位:湖南德海医药贸易有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年1-5月	2022年1-5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		48,510,174.47	90,316,028.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,227,056.68	18,497,273.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,737,231.15</b>	<b>108,813,301.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,409,701.99	100,587,607.91
支付给职工以及为职工支付的现金		3,244,066.68	6,929,354.57
支付的各项税费		831,676.77	8,175,069.27
支付其他与经营活动有关的现金		7,070,544.41	40,512,869.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>59,555,981.85</b>	<b>156,204,900.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,818,750.70</b>	<b>-47,391,598.86</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>1,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,844.70	2,300.88
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>68,844.70</b>	<b>2,300.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,844.70</b>	<b>-1,300.88</b>
<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			10,000,000.00
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>			<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,063.04	510,223.61
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,133,063.04</b>	<b>13,510,223.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,133,063.04</b>	<b>-3,510,223.61</b>
<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>		<b>-10,020,658.44</b>	<b>-50,903,123.35</b>
加:期初现金及现金等价物余额		21,414,848.22	58,566,483.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,394,189.78</b>	<b>7,663,360.41</b>

众环会计师事务所  
普通合伙)湖南分所

法定代表人:

*(Signature)*

主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*

# 合并所有者权益变动表

2023年1月-6月

金额单位：人民币元

项目	2023年1-6月							所有者权益合计					
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备						
	优先股	永续债	其他					盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	20,000,000.00							1,932,735.96		15,552,944.14	37,525,680.10	369,552.58	37,895,192.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	20,000,000.00							1,932,735.96		15,552,944.14	37,525,680.10	369,552.58	37,895,192.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,932,735.96		-3,055,811.51	-4,982,047.47	-369,552.58	-4,738,548.79
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者分配的股利													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	20,000,000.00							1,932,735.96		8,927,898.31	29,146,642.89	219,552.58	29,146,642.89

已审会计报表  
 申众普会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 湖南分所

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

*李*

*李*

*李*



编制单位：湖南申众普贸易有限公司

# 合并所有者权益变动表 (续)

2023年1月-5月

金额单位：人民币元

2022年1-5月

归属于母公司所有者权益

	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	20,000,000.00							1,932,735.96		77,891,554.35	80,844,390.31	3,540,153.52	102,484,543.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	20,000,000.00							1,932,735.96				3,540,153.52	102,484,543.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	20,000,000.00							1,932,735.96		72,372,007.14	94,304,743.10	3,375,760.02	97,680,503.72

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙) 湖南分所

注册会计师：[Signature]

注册会计师：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]



编制单位：湖南德源医药贸易有限公司



# 资产负债表

2023年5月31日

编制单位：湖南德海医药贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		8,609,822.18	18,681,980.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		929,844.13	1,435,566.62
应收账款	十一、1	38,321,010.93	34,029,490.05
应收款项融资		918,950.54	889,742.64
预付款项		1,372,812.39	2,356,038.65
其他应收款	十一、2	3,347,928.61	10,359,376.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货		12,060,978.15	11,295,138.29
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>66,561,346.93</b>	<b>79,046,333.73</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	十一、3	5,000,000.00	4,850,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			1,047,190.33
固定资产		296,612.76	2,501,465.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,760.47	1,059,384.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			78,286.73
递延所得税资产			692,580.12
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,307,373.23</b>	<b>10,228,906.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>71,868,720.16</b>	<b>89,275,240.31</b>



法定代表人：

*[Handwritten Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten Signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]*

# 资产负债表(续)

2023年5月31日

编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

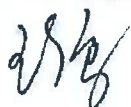
金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		4,004,644.44	10,012,451.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,780,078.96	10,322,489.68
预收款项			
合同负债		22,348,540.07	24,263,492.73
应付职工薪酬		129,623.02	742,295.41
应交税费		1,651,520.30	96,132.46
其他应付款		3,002,238.08	7,253,089.85
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		3,095,154.34	3,790,500.55
<b>流动负债合计</b>		<b>47,011,799.15</b>	<b>56,480,452.07</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			
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>负债合计</b>		<b>47,011,799.15</b>	<b>56,480,452.07</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			1,932,735.96
未分配利润		4,856,921.01	10,862,052.28
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,856,921.01</b>	<b>32,794,788.24</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>71,868,720.16</b>	<b>89,275,240.31</b>

已审会计报表

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙) 湖南分所

法定代表人:

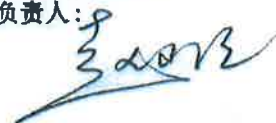


主管会计工作负责人:

8



会计机构负责人:





# 利润表

2023年1月-5月

编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

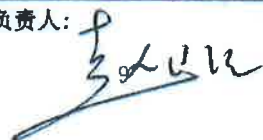
金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年1-5月	2022年1-5月
一、营业收入	十一、4	52,039,078.98	53,313,428.01
减: 营业成本	十一、4	45,422,469.58	46,855,095.80
税金及附加		853,256.44	210,217.52
销售费用		4,451,961.06	3,940,998.88
管理费用		849,248.35	67,236.56
研发费用			
财务费用		108,979.98	365,811.77
其中: 利息费用		128,056.09	411,368.61
利息收入		39,575.38	69,714.26
加: 其他收益		1,535.87	
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			
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)		-2,517,903.60	-3,124,989.87
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-2,162,304.16	-2,153,922.39
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		2,367.75	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-2,164,671.91	-2,153,922.39
减: 所得税费用		790,347.85	-780,951.59
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,955,019.76	-1,372,970.80
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,955,019.76	-1,372,970.80
(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		-2,955,019.76	-1,372,970.80

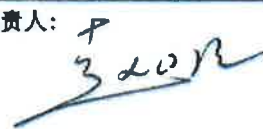
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




# 现金流量表

2023年1月-5月

编制单位:湖南德海医药贸易有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年1-5月	2022年1-5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		48,456,727.23	84,914,988.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,104,448.59	16,381,129.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,561,175.82</b>	<b>101,296,117.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,409,701.98	87,350,192.70
支付给职工以及为职工支付的现金		3,244,858.68	3,618,552.21
支付的各项税费		825,166.31	1,277,012.95
支付其他与经营活动有关的现金		6,949,700.84	26,272,808.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>59,428,626.82</b>	<b>118,518,566.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,867,451.00</b>	<b>-17,222,448.14</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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,844.70	2,300.88
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>68,844.70</b>	<b>2,300.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,844.70</b>	<b>-2,300.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
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>			<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,863.04	388,423.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,135,863.04</b>	<b>13,388,423.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,135,863.04</b>	<b>-3,388,423.61</b>
<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>			
加: 期初现金及现金等价物余额		18,681,980.92	26,153,284.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,609,822.18</b>	<b>5,540,111.84</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*王峰*

*王峰*

*王峰*

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所

# 所有者权益变动表

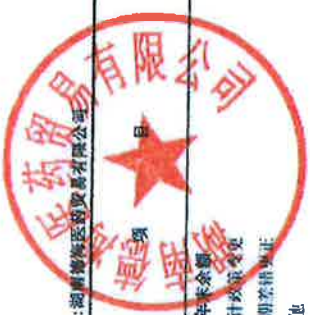
2023年1月-5月

金额单位：人民币元

编制单位：湖南益康医药股份有限公司 2023年1-5月	2023年1-5月							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	20,000,000.00							1,932,735.96	10,962,052.28	32,794,788.24
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	20,000,000.00							1,932,735.96	10,962,052.28	32,794,788.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,932,735.96	-3,050,111.51	-4,962,847.47
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者分配的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	20,000,000.00							-1,932,735.96	-3,050,111.51	-4,962,847.47

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所

法定代表人：    
 主管会计工作负责人：    
 会计机构负责人： 



# 所有者权益变动表(续)

2022年1月-5月

金额单位:人民币元

编制单位:湖南德隆医药贸易有限公司

项目	2022年1-5月				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		减:库存股				
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	20,000,000.00							
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	20,000,000.00							
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者分配的股利								
4、其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	20,000,000.00					1,532,755.96	14,814,546.12	32,751,252.08

中审众环会计师事务所  
 特殊普通合伙  
 已审会报

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

# 湖南德海医药贸易有限公司

## 2023年1月-5月

### 财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南德海医药贸易有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2001年06月19日在常德市市场监督管理局登记注册。公司注册地：湖南省常德市武陵区永安街道办事处牯牛岗社区紫缘路236号。法定代表人：王云霞。公司现持有统一社会信用代码为9143070072798168XE号的营业执照，截止2023年5月31日，公司注册资本为5,000.00万元人民币。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属批发和零售业。经营范围：西药批发；凭药品经营许可证从事药品、I类、II类、III类医疗器械、食品（不含冷藏冷冻）、保健食品、消毒产品（不含危险化学品）、化妆品、保健用品、日用百货、五金产品、政策允许的农副产品、办公用品、计算机、软件及辅助设备的销售；自有商业房屋租赁服务；营养健康咨询服务、医药咨询服务；会议、展览及相关服务。（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）。

##### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者为本公司管理层。本公司财务报告批准报出日为2023年6月19日。

##### 4、本年度合并财务报表范围

截至2023年5月31日，本公司纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七、2“本公司的子公司”。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年5月31日的财务状况及2023年1月1日至5月31日的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司按所在国家或地区的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的

其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初余额。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”。



本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14.2.4“处置长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益

的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收

益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### (1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

(1) 第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；(2) 第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3) 第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### ① 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ② 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据、应收账款组合1：合并范围外的关联方及非关联方；

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考业务板块历史信用损失经验，结合当前状况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。

应收票据、应收账款组合2：合并范围内的关联方；

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

### ③ 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质及账龄作为信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：外部往来款

其他应收款组合2：外部往来企业借款

其他应收款组合3：应收关联方往来款

其他应收款组合 4: 职工往来款

其他应收款组合 5: 代垫款

其他应收款组合 6: 押金及保证金

其他应收款组合 7: 职工备用金

预期的信用损失率一般先区按上述区分往来款项的类别, 并根据相应类别的业务性质及回款风险, 计算预期信用损失。

#### (2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 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, 并根据金融工具的种类, 抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的, 列示为应收款项融资; 自初始确认日起到期期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### 12、存货

#### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、消耗性生物资产、库存商品。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时, 采取加权平均法、个别计价法、确定其发出的实际成本。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。



在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股

权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，

当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 16、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才

予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40-60	5	2.38-1.58
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

## (5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用

状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 18、借款费用

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

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

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

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

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

### 19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

### 20、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价

款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的具体年限如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 26、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品属于在某一时刻履行履约义务。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客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证

据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

政策性优惠贷款贴息的会计处理方法，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公司提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## **28、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照

税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （3）租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合（财会[2022]13号）适用范围和条件的，其租金减免、延期支付等租金减让均按照财会〔2020〕10号规定的简化方法处理。具体如下：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

## (2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 五、税项

## 31、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售商品收入	0%、3%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%或5%
教育费用附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年5月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1月1日至2023年5月31日，“上期”指2022年1月1日至2022年5月31日。

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	11,394,189.78	21,414,848.22
其他货币资金		
合计	11,394,189.78	21,414,848.22
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	929,844.13	1,435,566.62
小计	929,844.13	1,435,566.62
减：坏账准备		
合计	929,844.13	1,435,566.62



## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,456,502.94	189,844.13
合计	1,456,502.94	189,844.13

## (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	929,844.13	100.00			929,844.13
其中:					
银行承兑汇票	929,844.13	100.00			929,844.13
合计	929,844.13	100.00			929,844.13

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62
其中:					
银行承兑汇票	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62
合计	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62

## ① 组合中, 按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	929,844.13		
合计	929,844.13		

## 3、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	27,101,696.65
1-2年(含2年)	14,390,360.71
2-3年(含3年)	4,636,439.72

3-4年(含4年)	400,681.53
4-5年(含5年)	706,825.20
5年以上	6,692,752.32
小计	53,928,756.13
减: 坏账准备	13,064,887.79
合计	40,863,868.34

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,668,244.80	10.51	5,668,244.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,260,511.33	89.49	7,396,642.99	15.33	40,863,868.34
其中:					
预期信用损失组合	47,730,113.33	88.51	7,396,642.99	15.50	40,333,470.34
合并范围内关联方组合	530,398.00	0.98			530,398.00
合计	53,928,756.13	100.00	13,064,887.79	24.23	40,863,868.34

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,668,244.80	12.25	5,668,244.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	40,593,610.76	87.75	4,459,183.94	11.13	36,134,426.82
其中:					
预期信用损失组合	40,063,212.76	86.60	4,459,183.94	11.13	35,604,028.82
合并范围内关联方组合	530,398.00	1.15			530,398.00
合计	46,261,855.56	100.00	10,127,428.74	21.89	36,134,426.82

## ① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
常德市荣凯酒业营销公司	5,668,244.80	5,668,244.80	100.00	企业破产
合计	5,668,244.80	5,668,244.80		

## ② 组合中, 按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	27,101,696.65	1,355,084.83	5.00

1-2年(含2年)	14,390,360.71	2,878,072.14	20.00
2-3年(含3年)	4,106,041.72	1,231,812.53	30.00
3-4年(含4年)	400,681.53	200,340.77	50.00
4-5年(含5年)	706,825.20	706,825.20	100.00
5年以上	1,024,507.52	1,024,507.52	100.00
合计	47,730,113.33	7,396,642.99	

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	5,668,244.80					5,668,244.80
按组合计提坏账准备的应收账款	4,459,183.94	2,937,459.05				7,396,642.99
其中：预期信用损失组合	4,459,183.94	2,937,459.05				7,396,642.99
合计	10,127,428.74	2,937,459.05				13,064,887.79

## (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	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
津市市人民医院	14,554,742.32	26.99	2,387,199.41
常德市第一中医医院	2,577,617.04	4.78	350,993.45
澧县人民医院	2,376,092.13	4.41	118,804.61
安乡县人民医院	2,293,395.44	4.25	114,669.77
常德市第一人民医院	8,872,767.41	16.45	478,686.90
合计	30,674,614.34	56.88	3,450,354.14

## 4、 应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	918,950.54	888,742.64
合计	918,950.54	888,742.64

## (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	888,742.64		30,207.90		918,950.54	
合计	888,742.64		30,207.90		918,950.54	

## 5、 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,340,023.10	97.61	67,573,989.47	99.99
1-2年(含2年)	23,126.12	1.68	6,122.00	0.01
2-3年(含3年)	6,122.00	0.45		
3年以上	3,541.17	0.26	3,580.17	
合计	1,372,812.39	100.00	67,583,691.64	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
深圳华润三九医药贸易有限公司	238,182.97	17.35
南岳生物制药有限公司	230,400.00	16.78
西安世纪盛康药业有限公司	138,000.00	10.05
上药控股(湖南)生物制品有限公司	105,000.00	7.65
西藏如昕药业有限公司	46,440.00	3.38
合计	758,022.97	55.21

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	30,923,956.60	14,271,101.56
合计	30,923,956.60	14,271,101.56

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	31,021,543.21
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	3,711.18
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	
5年以上	1,023,879.45
小计	32,049,133.84

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	28,547,699.21	13,979,261.50

非关联方往来款	12,555.18	3,711.18
备用金	255,000.00	
押金及保证金	13,500.00	3,500.00
借款	3,220,379.45	1,320,379.45
小计	32,049,133.84	15,306,852.13
减：坏账准备	1,125,177.24	1,035,750.57
合计	30,923,956.60	14,271,101.56

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	1,035,750.57			1,035,750.57
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	89,426.67			89,426.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年5月31日余额	1,125,177.24			1,125,177.24

## ④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	1,035,750.57	89,426.67				1,125,177.24
合计	1,035,750.57	89,426.67				1,125,177.24

## ⑤ 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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
大湖水殖股份有限公司	关联方往来款	4,890,046.22	1-2年	15.26	
湖南德山酒业营销有限公司	关联方往	23,657,652.99	1年以内	73.82	

	来款				
刘婷婷	借款	1,200,000.00	1年以内	3.74	60,000.00
杨勇	借款	1,020,379.45	5年以上	3.18	1,020,379.45
钟健军	借款	500,000.00	1年以内	1.56	25,000.00
合计		31,268,078.66		97.56	1,105,379.45

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	12,060,978.15		12,060,978.15	11,295,138.29		11,295,138.29
合计	12,060,978.15		12,060,978.15	11,295,138.29		11,295,138.29

## 8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	6,493.34	6,493.34
待摊费用	276,586.23	276,586.23
合计	283,079.57	283,079.57

## 9、 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,699,870.00	1,699,870.00
2、本期增加金额	68,844.70	68,844.70
(1) 外购	68,844.70	68,844.70
(2) 存货\固定资产\在建工程 转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本期减少金额	1,768,714.70	1,768,714.70
(1) 处置	1,768,714.70	1,768,714.70
(2) 其他转出		
(3) 其他		

项目	房屋及建筑物	合计
4、期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	652,679.67	652,679.67
2、本期增加金额	17,094.12	17,094.12
(1) 计提或摊销	17,094.12	17,094.12
(2) 其他		
3、本期减少金额	669,773.79	669,773.79
(1) 处置	669,773.79	669,773.79
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、期初账面价值	1,047,190.33	1,047,190.33

## 10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	407,575.99	2,777,427.15
合计	407,575.99	2,777,427.15

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	5,141,493.65		1,034,273.06	1,950,804.22	384,844.31	8,511,415.24
2.本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3.本期减少金额	5,141,493.65		269,196.00	414,992.99	47,355.00	5,873,037.64
(1) 处置或报废	5,141,493.65		269,196.00	414,992.99	47,355.00	5,873,037.64
(2) 其他						
4.期末余额			765,077.06	1,535,811.23	337,489.31	2,638,377.60
二、累计折旧						
1.期初余额	2,967,332.64		804,206.97	1,616,802.84	345,645.64	5,733,988.09
2.本期增加金额	38,101.42		21,539.29	40,652.94	5,251.70	105,545.35
(1) 计提	38,101.42		21,539.29	40,652.94	5,251.70	105,545.35
(2) 其他						
3.本期减少金额	3,005,434.06		255,736.20	302,574.32	44,987.25	3,608,731.83
(1) 处置或报废	3,005,434.06		255,736.20	302,574.32	44,987.25	3,608,731.83
(2) 其他						
4.期末余额			570,010.06	1,354,881.46	305,910.09	2,230,801.61
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值			195,067.00	180,929.77	31,579.22	407,575.99
2.期初账面价值	2,174,161.01		230,066.09	334,001.38	39,198.67	2,777,427.15

## 11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,400,171.00	92,233.00	2,492,404.00
2.本期增加金额			



项目	土地使用权	软件	合计
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3.本期减少金额	2,400,171.00		2,400,171.00
(1) 处置	2,400,171.00		2,400,171.00
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.期末余额		92,233.00	92,233.00
二、累计摊销			
1.期初余额	1,355,390.40	77,629.51	1,433,019.91
2.本期增加金额	28,237.30	3,843.02	32,080.32
(1) 计提	28,237.30	3,843.02	32,080.32
(2) 其他			
3.本期减少金额	1,383,627.70		1,383,627.70
(1) 处置	1,383,627.70		1,383,627.70
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.期末余额		81,472.53	81,472.53
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		10,760.47	10,760.47
2.期初账面价值	1,044,780.60	14,603.49	1,059,384.09

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
GSP 仓库屋顶钢结构	32,804.93		32,804.93		

组合式冷库	45,481.80		6,273.36	39,208.44	
合计	78,286.73		39,078.29	39,208.44	

### 13、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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			2,770,320.49	692,580.12
合计			2,770,320.49	692,580.12

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	14,190,065.03	8,392,858.82
可抵扣亏损	140,809.91	2,626,701.15
合计	14,330,874.94	11,019,559.97

### 14、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		5,000,000.00
信用借款	4,000,000.00	5,000,000.00
应付利息	4,644.44	12,451.39
合计	4,004,644.44	10,012,451.39

### 15、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	12,780,078.90	10,322,489.68
合计	12,780,078.90	10,322,489.68

### 16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
未结算合同预收款	22,457,877.36	24,372,830.02
减：计入其他非流动负债		
合计	22,457,877.36	24,372,830.02

**17、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	742,295.41	2,425,735.17	3,038,407.56	129,623.02
二、离职后福利-设定提存计划		205,735.26	205,735.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	742,295.41	2,631,470.43	3,244,142.82	129,623.02

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	742,295.41	2,050,147.34	2,662,819.73	129,623.02
2、职工福利费		147,985.00	147,985.00	
3、社会保险费		142,052.83	142,052.83	
其中：医疗保险费		124,202.63	124,202.63	
工伤保险费		17,850.20	17,850.20	
生育保险费				
4、住房公积金		64,050.00	64,050.00	
5、工会经费和职工教育经费		21,500.00	21,500.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	742,295.41	2,425,735.17	3,038,407.56	129,623.02

**(3) 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		194,868.97	194,868.97	
2、失业保险费		10,866.29	10,866.29	
3、企业年金缴费				
合计		205,735.26	205,735.26	

**18、应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,763,112.12	5,005,514.35
企业所得税	13,200,199.33	13,108,023.29
个人所得税	84.13	
城市维护建设税	41,629.22	5,358.78

房产税	16,161.51	3,371.43
土地使用税	12,601.32	
教育费附加(含地方教育费附加)	29,735.16	3,827.70
土地增值税	618,049.82	
印花税	2,145.00	7,020.61
合计	19,683,717.61	18,133,116.16

**19、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,854,063.55	53,688,374.04
合计	7,854,063.55	53,688,374.04

## (1) 其他应付款

## ① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款		45,570,000.00
非合并范围内关联方往来款		401,034.41
非关联方往来款	7,593,866.98	7,394,102.94
押金	120,000.00	123,000.00
质保金		
代收代付款	140,196.57	200,236.69
外部企业借款		
合计	7,854,063.55	53,688,374.04

**20、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,919,524.06	3,168,467.91
未终止确认的银行承兑汇票	189,844.13	636,246.49
合计	3,109,368.19	3,804,714.40

**21、实收资本**

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大湖水殖股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

**22、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价		219,552.58		219,552.58
其他资本公积				
合计		219,552.58		219,552.58

**23、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,932,735.96		1,932,735.96	
合计	1,932,735.96		1,932,735.96	

**24、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	15,582,904.14	77,011,654.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	15,582,904.14	77,011,654.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,605,702.32	-4,428,750.21
对股东的分配	-3,050,111.51	-57,000,000.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,927,090.31	15,582,904.14

**25、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,789,215.10	45,405,375.46	53,778,122.19	47,197,403.02
其他业务	249,863.88	17,094.12	122,024.80	16,821.60
合计	52,039,078.98	45,422,469.58	53,900,146.99	47,214,224.62

**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	83,356.12	24,434.43
教育费附加	59,540.09	17,453.18
土地增值税	618,049.82	
房产税	40,403.79	39,916.65
土地使用税	31,503.31	31,503.31
印花税	19,964.03	16,945.70
水利建设基金	468.52	2,478.82
合计	853,285.68	132,732.09

**27、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	1,936,144.40	1,564,719.53
市场推广及促销费	1,616,521.70	853,442.16
运输费		113,237.69
宣传费	35,853.8	662,540.55
折旧摊销	72,544.08	116,484.56
车辆使用费	650.00	37,723.29
业务招待费	75,178.55	29,874.50
办公费	15,766.23	93,664.53
差旅费	638,331.30	537,723.99
房租水电	32,364.10	39,919.62
合计	4,423,354.16	4,049,330.42

**28、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	628,161.16	659,428.45
折旧费	33,001.27	21,556.21
无形资产及长期待摊费用摊销	71,158.61	52,583.42
业务招待费	32,893.00	129,876.50
房租水电	5,184.65	
车辆使用费	860.17	734.16
差旅费	3,384.48	2,259.22
办公费	16,351.71	21,813.18
中介费	50,000.00	
其他	58,253.30	37,247.58
合计	899,248.35	925,498.72

**29、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	125,256.09	553,468.61
减：利息收入	41,312.45	80,264.12
其他		1,267.78
银行手续费	23,840.14	37,637.06
合计	107,783.78	512,109.33

**30、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
个税返还	1,535.87		1,535.87
政府补助		67,880.00	
合计	1,535.87	67,880.00	1,535.87

**31、信用减值损失****(1) 信用减值损失明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-2,937,459.05	-3,528,451.14
其他应收款减值损失	-89,426.67	-348,988.28
合计	-3,026,885.72	-3,877,439.42

**32、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-7,265.10	-8,784.56	-7,265.10
合计	-7,265.10	-8,784.56	-7,265.10

**33、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
非流动资产毁损报废损失	114,786.42		114,786.42
其中：固定资产	114,786.42		114,786.42
无形资产			
其他		4,713.97	
合计	114,786.42	4,713.97	114,786.42

**34、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	98,658.26	704,496.84
递延所得税费用	692,580.12	1,342,737.13
合计	791,238.38	2,047,233.97

**七、关联方及关联交易****1、 本公司的母公司**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
大湖水殖股份有限公司	湖南常德	水产品养殖、加工及销售等	481,237,188.00 元	100.00	100.00

**2、 本公司的子公司**

名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)			表决权比例 (%)
				直接	间接	合计	
湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	湖南省常德市	湖南省常德市	零售业	100.00		100.00	100.00
湖南胜行贸易有限公司	湖南省常德市	湖南省常德市	批发业	100.00		100.00	100.00

**3、 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
大湖水殖(湖南)水产品营销有限公司	受同一控制方控制的关联方
湖南大湖生物技术有限公司	受同一控制方控制的关联方
西藏大湖投资管理有限公司	受同一控制方控制的关联方
安徽黄湖渔业有限公司	受同一控制方控制的关联方
大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司	受同一控制方控制的关联方
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	受同一控制方控制的关联方
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	受同一控制方控制的关联方
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	受同一控制方控制的关联方
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	受同一控制方控制的关联方
湖南湘云生物科技有限公司	受同一控制方控制的关联方
湖南德山酒业营销有限公司	受同一控制方控制的关联方



其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
湖南德山酒业有限公司	受同一控制方控制的关联方
湖南胜行贸易有限公司	受同一控制方控制的关联方
深圳前海大湖供应链有限公司	受同一控制方控制的关联方
南京风小鱼电子商务有限公司	受同一控制方控制的关联方
大湖水环境治理股份有限公司	受同一控制方控制的关联方
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	受同一控制方控制的关联方
长沙大湖水产品市场管理有限公司	受同一控制方控制的关联方
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	受同一控制方控制的关联方
常德洞庭水殖珍珠有限公司	受同一控制方控制的关联方
常德大湖水产品市场有限公司	受同一控制方控制的关联方
韶山滴水洞品牌运营管理有限公司	受同一控制方控制的关联方
东方华康医疗管理有限公司	受同一控制方控制的关联方
上海金城护理院有限公司	受同一控制方控制的关联方
常州阳光康复医院有限公司	受同一控制方控制的关联方
无锡市国济康复医院有限公司	受同一控制方控制的关联方
无锡市国济护理院有限公司	受同一控制方控制的关联方
无锡市梁溪区国济颐养院有限公司	受同一控制方控制的关联方
上海翔莹医院投资管理有限公司	受同一控制方控制的关联方
无锡市国济中医门诊部有限公司	受同一控制方控制的关联方
上海金贤康复医院有限公司	受同一控制方控制的关联方
上海奉翔护理院有限公司	受同一控制方控制的关联方
杭州东方华康康复医院有限公司	受同一控制方控制的关联方
杭州金诚护理院有限公司	受同一控制方控制的关联方

#### 4、 关联方交易

##### (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	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额	上期发生额
湖南德山酒业营销有限公司	白酒	市场价		410,240.29
湖南德海制药有限公司	药品	市场价	2,587,078.32	2,169,744.26

##### ② 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
湖南德海制药有限公司	药品	市场价	306,477.06	27,981.65

#### 5、 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末金额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
大湖水殖股份有限公司淡水鱼食品分公司	100,000.00		100,000.00	
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	430,398.00		430,398.00	
湖南德海制药有限公司	97,160.00	4,858.00	191,000.00	9,550.00
合计	627,558.00	4,858.00	721,398.00	9,550.00
预付款项:				
湖南德山酒业营销有限公司			65,227,652.99	
合计			65,227,652.99	
其他应收款:				
大湖水殖股份有限公司	4,890,046.22		13,979,261.50	
大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司	150,000.00		300,000.00	
湖南德山酒业营销有限公司	23,657,652.99			
湖南德海制药有限公司	10,000.00			
合计	28,707,699.21		14,279,261.50	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
湖南德海制药有限公司	406,530.62	71,216.61
合计	406,530.62	71,216.61
其他应付款:		
湖南德山酒业营销有限公司		41,570,000.00
大湖水殖股份有限公司		4,000,000.00
合计		45,570,000.00

## 八、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至2023年5月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至2023年5月31日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至2023年5月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、母公司会计报表的主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	27,101,696.65
1-2年(含2年)	14,385,067.80
2-3年(含3年)	2,827,842.45
3-4年(含4年)	173,710.33
4-5年(含5年)	16,470.00
5年以上	
小计	44,504,787.23

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,504,787.23	100.00	5,183,776.30	11.65	39,321,010.93
其中:					
预期信用损失组合	44,504,787.23	100.00	5,183,776.30	11.65	39,321,010.93
合计	44,504,787.23	100.00	5,183,776.30	11.65	39,321,010.93

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,784,439.42	100.00	2,754,949.37	7.49	34,029,490.05
其中:					
预期信用损失组合	36,784,439.42	100.00	2,754,949.37	7.49	34,029,490.05
合计	36,784,439.42	100.00	2,754,949.37	7.49	34,029,490.05

## ① 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	27,101,696.65	1,355,084.83	5.00
1-2年(含2年)	14,385,067.80	2,877,013.56	20.00
2-3年(含3年)	2,827,842.45	848,352.74	30.00
3-4年(含4年)	173,710.33	86,855.17	50.00
4-5年(含5年)	16,470.00	16,470.00	100.00
合计	44,504,787.23	5,183,776.30	

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,754,949.37	2,428,826.93				5,183,776.30
预期信用损失组合	2,754,949.37	2,428,826.93				5,183,776.30
合计	2,754,949.37	2,428,826.93				5,183,776.30

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,347,928.61	10,359,376.56
合计	3,347,928.61	10,359,376.56

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,445,165.22
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	3,711.18
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	
5年以上	3,500.00
小计	3,452,376.40

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	978,321.22	10,067,536.50

非关联方往来款	5,555.18	3,711.18
备用金	255,000.00	
押金及保证金	13,500.00	3,500.00
借款	2,200,000.00	300,000.00
小计	3,452,376.40	10,374,747.68
减：坏账准备	104,447.79	15,371.12
合计	3,347,928.61	10,359,376.56

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	15,371.12			15,371.12
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	89,076.67			89,076.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年5月31日余额	104,447.79			104,447.79

## ④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	15,371.12	89,076.67				104,447.79
合计	15,371.12	89,076.67				104,447.79

## 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	5,000,000.00		5,000,000.00	4,850,000.00		4,850,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	4,850,000.00		4,850,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
湖南胜行商业贸易有限公司	2,850,000.00	150,000.00		3,000,000.00		
合计	4,850,000.00	150,000.00		5,000,000.00		

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,789,215.10	45,405,375.46	53,191,403.21	46,838,274.20
其他业务	249,863.88	17,094.12	122,024.80	16,821.60
合计	52,039,078.98	45,422,469.58	53,313,428.01	46,855,095.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南德海医药贸易有限公司

二〇二三年六月十九日



# 营业执照

(副本)

副本编号: 1 - 1

统一社会信用代码 91430100093274464N

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 湖南省长沙市芙蓉区荷花园街道远大一路280号湘域东方家园B座13层1301-1312室

负责人 李新首

成立日期 2014年02月24日

营业期限

经营范围 经总所授权,在总所授权范围内:审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询。(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)



提示:

- 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告,不另行通知;
- 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。

登记机关

2017年9月18日



企业信用信息公示系统网址:

<http://gsxt.hnaic.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



# 会计师事务所分所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）湖南分所

负责人：李新首

经营场所：长沙市芙蓉区荷花园街道远大一路280号湘城东方家园B座13楼1301-1312房

分所执业证书编号：420100054301

批准执业文号：湘财会函【2012】24号

批准执业日期：2012年12月28日

证书序号：5000970

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：

二〇一二年五月十七日

中华人民共和国财政部制



1910



姓名: 高奇胜  
 性别: 男  
 出生日期: 1986-11-01  
 工作单位: 中南亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所  
 身份证号码: 430124198611110579



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101700002  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 23 日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2022年度年检合格



2022 年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015 年 12 月 30 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015 年 12 月 30 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

39



姓 Full name 邱佳丽  
 性 Sex 女  
 出生 Date of birth 1990-07-01  
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙企业)湖南分所  
 身份证号 Identity card No. 432503199007014089



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

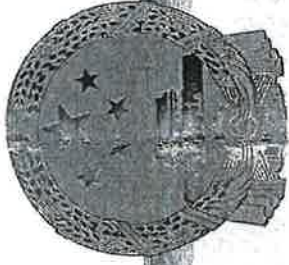


证书编号: 420180080137  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 14 日  
 Date of Issuance

日  
 /  
 日



# 营业执照

统一社会信用代码

914307007121091193

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 大湖水殖股份有限公司

类型 股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

法定代表人 罗汀坤

经营范围 许可项目：医疗服务；食品生产；食品销售；饮料制造；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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；水污染治理；水环境污染防治服务；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；自有资金从事投资活动；医院管理；养老服务；游览景区管理；旅游开发项目策划咨询；项目策划与公关服务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；货物进出口；技术进出口；光伏设备及元器件销售；组织文化艺术交流活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

注册资本 肆亿捌仟壹佰贰拾叁万柒仟壹佰捌拾捌

成立日期 贰零贰零年01月18日

营业期限 长期

住所 湖南省常德市武陵区丹阳街道建民巷社区建设东路348号



登记机关

2022年2月18日



# 营业执照

统一社会信用代码

9143070072798168XE

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 湖南德海医药贸易有限公司

类型 有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

法定代表人 王云霞

经营范围 西药批发；凭药品经营许可证从事药品、I类、II类、III类医疗器械、食品（不含冷藏冷冻）、保健食品、消毒产品（不含危险化学品）、化妆品、保健用品、日用百货、五金产品、政策允许的农副产品、办公用品、计算机、软件及辅助设备的销售；自有商业房屋租赁服务；营养健康咨询服务、医药咨询服务；会议、展览及相关服务。（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）

注册资本 伍仟万元整

成立日期 2001年06月19日

营业期限 2001年06月19日至 2051年06月18日

住所 湖南省常德市武陵区永安街道办事处桔岗社区紫缘路236号



登记机关

2020年9月21日

<p>中华人民共和国机动车行驶证</p> <p>Vehicle License of the People's Republic of China</p> <p>号牌号码: 湘JG4276 车辆类型: 轻型厢式货车</p> <p>所有人: 湖南德海医药贸易有限公司</p> <p>住址: 湖南省常德市武陵区永安街道办事处牛鼻社区紫霞路21号</p> <p>使用性质: 非营运 品牌型号: 程力威牌CLV5041XLCN16</p> <p>湖南省常德市公安局交通警察支队</p> <p>车辆识别代号 VIN: LNYFBKA39HV700027</p> <p>发动机号码: 21F1709</p> <p>注册日期: 2021-09-24 发证日期: 2021-09-24</p>		<p>湘JG4276 检验有效期至2019年05月湘J(99)</p> <p>湘JG4276 检验有效期至2020年05月湘J(99)</p> <p>湘JG4276 检验有效期至2021年05月湘J(99)</p> <p>湘JG4276 检验有效期至2022年05月湘J</p>
--	--	---

	<p>号牌号码: 湘JG4276 档案编号: 4330017740101</p> <p>核定人数: 3人 总质量: 4280kg</p> <p>整备质量: 2930kg 核定载质量: 1155kg</p> <p>外廓尺寸: 5995×2000×2800mm 轴间距离: --</p> <p>备注: 强制报废期止: 2028-09-24</p> <p>检验有效期至: 2022年05月湘J</p> <p>燃油: 柴油</p> <p>4330017740101</p>
--	--

<p>中华人民共和国机动车行驶证</p> <p>Vehicle License of the People's Republic of China</p> <p>号牌号码: 湘J9N500 车辆类型: 轻型封闭式货车</p> <p>所有人: 湖南德海医药贸易有限公司</p> <p>住址: 湖南省常德市武陵区永安街道办事处牛鼻社区紫霞路21号</p> <p>使用性质: 非营运 品牌型号: 程力威牌CLV5041XLCN16</p> <p>湖南省常德市公安局交通警察支队</p> <p>车辆识别代号 VIN: LNYFBKA39HV700027</p> <p>发动机号码: 21F1709</p> <p>注册日期: 2021-09-24 发证日期: 2021-09-24</p>		<p>号牌号码: 湘J9N500 档案编号: 4390025454846</p> <p>核定人数: 3人 总质量: 4280kg</p> <p>整备质量: 2930kg 核定载质量: 1155kg</p> <p>外廓尺寸: 5995×2000×2800mm 轴间距离: --</p> <p>备注: 强制报废期止: 2036-09-24</p> <p>检验有效期至2022年09月湘J</p> <p>柴油</p> <p>4390025454846</p>
---	--	--

<p>中华人民共和国机动车行驶证</p> <p>Vehicle License of the People's Republic of China</p> <p>号牌号码: 湘J9N500 车辆类型: 轻型封闭式货车</p> <p>所有人: 湖南德海医药贸易有限公司</p> <p>住址: 湖南省常德市武陵区永安街道办事处牛鼻社区紫霞路21号</p> <p>使用性质: 非营运 品牌型号: 程力威牌CLV5041XLCN16</p> <p>湖南省常德市公安局交通警察支队</p> <p>车辆识别代号 VIN: LNYFBKA39HV700027</p> <p>发动机号码: 21F1709</p> <p>注册日期: 2021-09-24 发证日期: 2021-09-24</p>		<p>湘J9N500 检验有效期至2023年09月湘J</p>
---	--	---------------------------------



## 委托人承诺函

北京亚超资产评估有限公司：

因大湖水殖股份有限公司拟转让股权，我公司委托贵公司对该经济行为所涉及的湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。为确保资产评估机构独立、客观、公正、科学地进行资产评估，我们承诺如下，并承担相应的责任：

一、资产评估所对应的经济行为符合国家规定。

二、不干预资产评估机构和资产评估专业人员独立、客观、公正地执业。

三、对提供的权属证明、财务会计信息和其他资料的真实性、完整性和合法性负责。

委托人（签章）：大湖水殖股份有限公司



法定代表人或授权代表人（签章）：



2023年6月20日



## 被评估单位承诺函

北京亚超资产评估有限公司：

因大湖水殖股份有限公司拟转让股权，贵公司接受委托，对该经济行为所涉及的湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。为确保资产评估机构独立、客观、公正、科学地进行资产评估，本公司承诺如下，并承担相应的责任：

- 一、资产评估所对应的经济行为符合国家规定；
- 二、我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
- 三、我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；
- 四、纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
- 五、纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
- 六、纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
- 七、不干预资产评估机构和资产评估专业人员独立、客观、公正地执业；
- 八、我方所提供的资产评估情况公示资料真实、完整。

被评估单位（签章）：湖南德海医药贸易有限公司



法定代表人或授权代表人（签章）



2023年6月20日

# 资产评估师承诺函

大湖水殖股份有限公司：

受你单位的委托，我们对你单位拟实施的转让股权经济行为涉及的湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益在2023年5月31日的市场价值进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、 具备相应的职业资格。
- 二、 评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
- 三、 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、 根据资产评估准则选用了评估方法。
- 五、 充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、 评估结论合理。
- 七、 评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：



2023年6月20日

# 北京市财政局

2019-0036 号

## 变更备案公告

北京亚超资产评估有限公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如

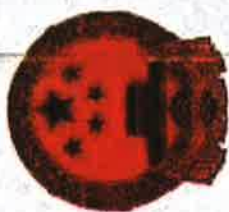
北京亚超资产评估有限公司股东由李应峰（资产评估师证书编号：53000162）、孙霞（资产评估师证书编号：53000166）、尹林（资产评估师证书编号：52020013）、肖勇（资产评估师证书编号：53040017），变更为李应峰（资产评估师证书编号：53000162）、孙霞（资产评估师证书编号：53000166）、尹林（资产评估师证书编号：52020013）。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。



北京市财政局  
2019年5月13日



# 证券期货相关业务评估资格证书



经中国证券监督管理委员会审查，批准

北京亚诚资产评估有限公司

从事证券、期货相关评估业务。



批准文号：财企[2009]103号 证书编号：0100063026

发证时间：

注册号：000063



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108677404285F



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本) (4-2)



名称 北京超资资产评估有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
法定代表人 李应峰

注册资本 300万元  
成立日期 2008年07月07日  
营业期限 2008年07月07日 至 2038年07月06日  
住所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2202

经营范围 从事各类单项资产评估；企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或者项目评估；矿业权评估服务；资产评估；经济贸易咨询；企业管理咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；计算机信息系统领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年12月27日



# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：罗跃龙

性别：男

登记编号：43000085

单位名称：北京亚超资产评估有限  
公司湖南分公司

初次执业登记日期：2001-02-28

年检信息：通过（2023-05-29）

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印日期：2023-06-20





# 资产评估师职业资格证书 登记卡 (评估机构人员)

姓名：刘俊

性别：男

登记编号：43190100

单位名称：北京亚超资产评估有限  
公司湖南分公司

初次执业登记日期：2019-11-15

年检信息：通过（2023-05-05）

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：



本人印鉴：

打印日期：2023-05-25



## 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明

流动资产：流动资产评估价值增值，主要原因为企业存货账面价值主要为成本价，本次评估对存货采用市场法评估，企业账面成本较低，售价扣除一定税、利、费用后价值高于账面成本，形成评估增值。

长期股权投资：长期股权投资评估增值主要是因为被评估单位投资后有一定的盈利，导致评估增值。

固定资产—设备类：设备类资产原值评估减值主要是因为部分设备购置年限距离评估基准日较久，购置价格相对下降导致评估原值减值；评估净值增值的主要原因是企业会计折旧年限短于其经济使用年限造成评估净值增值。





北京亚超资产评估有限公司  
Beijing YaChao Assets Appraisal Co., Ltd.

# 资产评估委托合同

北京亚超评委字（2023）第 A148 号

独立 客观 公正

# 资产评估委托合同

编号：北京亚超评委字（2023）第 A148 号

委托人一：大湖水殖股份有限公司

资产评估机构：北京亚超资产评估有限公司

委托人拟转让股权需要进行资产评估，资产评估机构接受委托人的委托。根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估基本准则》及《资产评估执业准则—资产评估委托合同》等法律、法规的规定，为明确双方的权利和义务，经双方友好协商，订立本委托合同。

## 一、评估目的：

评估目的是为大湖水殖股份有限公司拟转让湖南德海医药贸易有限公司股权提供价值参考依据。

## 二、评估对象和评估范围

评估对象是湖南德海医药贸易有限公司股东全部权益价值，评估范围是湖南德海医药贸易有限公司申报经审计的全部资产和负债，具体以被评估单位提供的《资产评估申报明细表》为准。

## 三、评估基准日

2023年5月31日

## 四、资产评估报告使用范围

（一）资产评估报告使用人：委托人及其股东、上级主管部门以及法律、行政法规规定的与评估目的相关的其他报告使用人。

（二）资产评估报告仅供资产评估委托合同约定的和法律、行政法规规定的使用人使用，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（三）委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资

产评估报告载明的使用目的及用途使用资产评估报告。

(四) 评估结论使用有效期内使用资产评估报告，即：评估基准日与经济行为实现日相距不超过一年时，才可以使用资产评估报告，即自 2023年5月31日 起一年内有效。

(五) 未经委托人书面许可，资产评估机构及其资产评估专业人员不得将资产评估报告的内容向第三方提供或者公开，法律、行政法规另有规定的除外。

(六) 未征得资产评估机构同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露于公开媒体，法律、行政法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述约定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

## 五、资产评估报告提交期限和方式

根据资产评估工作的时间安排，委托人应于 2023年6月20日 前完成资产清查工作，并提供资产评估机构评估所需的《资产评估申报明细表》、权属证明、财务会计信息和其他资料，以及为执行公允的评估程序所需的必要协助。资产评估机构收到委托人及相关方提供的全部资料，经评定估算、内部复核后向委托人提交评估初步结果；在不影响对评估结论进行独立判断的前提下，与委托人及相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通后，向委托人提交正式《资产评估报告》。《资产评估报告》以中文方式提交。若委托人不能及时提供资料，资产评估机构提交报告的时间可以顺延。

注：上述“评估初步结果”包括但不限于：资产评估机构提供的《资产评估报告摘要（初稿）》、《资产评估报告（初稿）》、《评估明细表（初稿）》等。

## 六、评估服务费总额、支付时间及支付方式

(一) 根据国家规定和此次评估目的，并考虑工作量及工作难度。委托人、资产评估机构双方协商本次资产评估服务费金额为人民币 8.00 万元（大写：捌万元整），含增值税，增值税率为 6%。该服务费金额不包含差旅费用等（包括但不限于资产评估机构人员往来交通和食宿费等）。

一般情况下委托人按照资产评估机构所开具的增值税发票价税合计金额进行结算。资产评估机构提供的劳务或服务中涉及免税项目的，免税项目部分资产

评估机构可以按不含税金额向委托人开具增值税普通发票及结算。

合同履行期间，如遇国家的增值税税率变动，以资产评估机构纳税义务发生时国家所规定的税率为准，按照不含税金额不变调整本合同中对应税额、含税金额，按调整后的含税金额开票及结算。

(二) 支付时间及方式：本次资产评估服务费付款单位为大湖水殖股份有限公司，本委托合同经双方签字认可后，提交《资产评估报告》及等额发票后，5个工作日内付款单位一次性向资产评估机构支付评估服务费。

(三) 付款单位以银行转账、支票等方式向资产评估机构支付本合同服务款项。指定收款账户如下：

公司名称：北京亚超资产评估有限公司

纳税人识别号：91110108677404285F

开户银行：招商银行股份有限公司北京分行西三环支行

银行账号：110906349810801

## 七、委托人的其他权利和义务

(一) 委托人应当为资产评估机构及其资产评估专业人员开展资产评估业务提供必要的工作条件和协助。

(二) 委托人应当根据资产评估业务需要，负责资产评估机构及其资产评估专业人员与其他相关当事人之间的协调。

(三) 依法提供资产评估业务需要的资料并保证资料的真实性、完整性、合法性，恰当使用资产评估报告是委托人和其他相关当事人的责任。

(四) 委托人或者其他相关当事人应当对其提供的资产评估明细表及其他重要资料的真实性、完整性、合法性进行确认，确认方式包括签字、盖章或者法律允许的其他方式。

## 八、资产评估机构的其他权利和义务

(一) 遵守相关法律、行政法规和资产评估准则，对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析和估算并出具资产评估报告，是资产评估机构及其资产评估专业人员的责任。

(二) 委托人和其他相关当事人如果拒绝提供或者不如实提供开展自查评估业务所需的权属证明、财务会计信息或者其他相关资料的，资产评估机构有权拒

绝履行资产评估委托合同。

## 九、委托合同的变更

(一) 资产评估委托合同订立后,发现相关事项存在遗漏、约定不明确,或者在合同履行中约定内容发生变化的,资产评估机构可以要求与委托人订立补充合同或者重新订立资产评估委托合同,或者以法律允许的其他方式对资产评估委托合同的相关条款进行变更。

(二) 若资产评估机构开展评估工作后,委托人因资产评估机构以外的原因变更评估范围、评估基准日、评估目的,资产评估机构不再出具原正式《资产评估报告》。合同双方应就变更事项经协商一致后补充订立《资产评估委托补充合同》。

(三) 委托人应根据本协议第十条中的约定条款约定支付评估费用。

## 十、终止履行和解除评估委托合同的情形

(一) 委托人提前终止资产评估业务、解除资产评估委托合同的,委托人应当按照已经开展的资产评估业务进度,结合本条第四款“解除评估委托合同的情形”约定支付相应的评估服务费。

(二) 委托人要求出具虚假资产评估报告或者有其他非法干预评估结论情形的,资产评估机构有权单方解除资产评估委托合同。委托人应当按照已经开展的资产评估业务进度,结合本条第四款“解除评估委托合同的情形”约定支付相应的评估服务费。

(三) 因委托人或者其他相关当事人原因导致资产评估程序受限,资产评估机构无法履行资产评估委托合同,资产评估机构可以单方解除资产评估委托合同;委托人应当按照已经开展的资产评估业务进度,结合本条第四款“解除评估委托合同的情形”约定支付相应的评估服务费。

### (四) 解除评估委托合同的情形

I. 资产评估机构已完成现场清查核实、未提供评估初步结果,因资产评估机构以外的原因导致项目无法推进无需出具正式报告时,委托人一次性支付剩余未支付费用的 60%;

II. 资产评估机构已提供评估初步结果,因资产评估机构以外的原因导致项目无法推进无需出具正式报告时,委托人一次性支付剩余未支付费用的 80%。

注：上述“无法推进”指：

1. 委托人明确的意思表示；
2. 本合同约定的评估基准日一年后（2024年5月30日后）仍未出具正式报告；

上述“剩余未支付费用”指本合同总费用扣除按照本合同应支付的阶段性付款额后的余额。

## 十一、 保密条款

（一）在为委托人提供服务过程中，资产评估机构可能会获取与委托人及相关当事方业务或其他事宜有关的保密信息。资产评估机构将遵守中华人民共和国相关法律法规的要求，对执行业务过程中知悉的保密信息予以保密，除下列情况外：

1. 法律法规允许，并取得委托人及相关方的授权。
  2. 根据法律法规的规定，为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违反法规行为。
  3. 法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益。
  4. 接受法院、检察院、行业协会或监管机构等有权机构的检查，答复其询问和调查。
  5. 监管机构对资产评估机构进行行政处罚（包括监管机构处罚前的调查、听证）以及资产评估机构对此提起行政复议。
  6. 在有关服务的法律程序中资产评估机构作为涉及的一方进行披露或资产评估机构必须要披露。
  7. 法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。
- 否则资产评估机构不得向其他第三方披露保密信息。

（二）为了进行市场拓展、宣传或者推广资产评估机构的服务，资产评估机构可能会披露曾为委托人及相关方工作（包括提供资产评估服务、咨询服务等）的事实。在这种情况下资产评估机构会提及委托人及相关方的名称或使用委托人及相关方的 LOGO，并指出该工作的一般性质或种类，以及任何已适当进入公众领域的详细信息。

## 十二、委托合同的有效期限

本委托合同经委托人、资产评估机构双方签字盖章后生效，在评估业务约定事项完成后失效。

## 十三、违约责任

资产评估委托合同当事人按照《中华人民共和国民法典》的规定承担相应的违约责任。

资产评估委托合同当事人因不可抗力无法履行资产评估委托合同的，根据不可抗力的影响，部分或者全部免除责任，法律另有规定的除外。

与本合同相关的赔偿总额，不得超过委托人及付款单位直接导致损失的服务所实际支付的费用。

## 十四、适用法律和争议解决

本委托合同的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本委托合同履行地为资产评估机构出具资产评估报告所在地，因本委托合同所引起的或与本委托合同有关的任何纠纷或争议（包括关于本委托合同条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方选择第1种解决方式：

- （一）向委托人住所地有管辖权的人民法院提起诉讼；
- （二）提交北京仲裁委员会仲裁。

本委托合同一式5份，委托人2份，资产评估机构3份，具有同等法律效力。

(此页无正文)

委托人: 大湖水殖股份有限公司

资产评估机构: 北京亚超资产评估有限公司

法定或授权代表: 罗订坤

法定代表人: 李应峰

经办人: 戴兴华

经办人: 刘俊

电话: 15387365860

电话: 010-51716863

传真: 0736-7215225

传真: 010-51716863

公司地址: 湖南省常德市武陵区丹阳街道建民巷社区建设东路 348 号

公司地址: 北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2202

邮编: 415000

邮编: 100036

盖章地点: 湖南省常德市武陵区丹阳街道建民巷社区建设东路 348 号

盖章地点: 北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2202

签约日期: 2023 年 6 月 8 日

签约日期: 2023 年 6 月 8 日

开票信息如下:

公司名称: 大湖水殖股份有限公司

纳税人识别号: 914307007121091193

开户银行: 中国建设银行常德市高山街支行

银行账号: 4300 1520 3680 5250 2103

地址: 湖南省常德市武陵区城北办事处建民巷社区建设东路 348 号

电话: 07367215225



# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年5月31日

表1

项 目	账面价值		评估价值 B	增减值 C=B-A	增值率% D=C/A×100%
	A				
1 流动资产	6,656.13		6,691.10	34.97	0.53
2 非流动资产	530.74		990.41	459.67	86.61
3 其中：债权投资	-		-	-	-
4 其他债权投资	-		-	-	-
5 可供出售金融资产	-		-	-	-
6 持有至到期投资	-		-	-	-
7 长期应收款	-		-	-	-
8 长期股权投资	500.00		930.21	430.21	86.04
9 其他权益工具投资	-		-	-	-
10 其他非流动金融资产	-		-	-	-
11 投资性房地产	-		-	-	-
12 固定资产	29.66		59.12	29.46	99.33
13 在建工程	-		-	-	-
14 生产性生物资产	-		-	-	-
15 油气资产	-		-	-	-
16 使用权资产	-		-	-	-
17 无形资产	1.08		1.08	-	-
18 开发支出	-		-	-	-
19 商誉	-		-	-	-
20 长期待摊费用	-		-	-	-
21 递延所得税资产	-		-	-	-
22 其他非流动资产	-		-	-	-
23 资产总计	7,186.87		7,681.50	494.63	6.88
24 流动负债	4,701.18		4,701.18	-	-
25 非流动负债	-		-	-	-
26 所有者权益合计	4,701.18		4,701.18	-	-
27 净资产	2,485.69		2,980.32	494.63	19.90

被评估单位名称：湖南德海医药贸易有限公司

北京亚超评报字（2023）第A158号

金额单位：人民币万元



评估机构：北京亚超资产评估有限公司

法定代表人：李应峰

项目负责人：刘俊

签名资产评估师：罗跃龙、刘俊