

本报告依据中国资产评估准则编制

北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购
多多药业有限公司 9.56% 股权所涉及多多药业
有限公司股东全部权益价值项目

资产评估报告

中同华评报字（2022）第 041466 号
共壹册 第壹册



北京中同华资产评估有限公司
China Alliance Appraisal Co., Ltd.

日期：2022 年 9 月 15 日

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号院北京汇亚大厦 28 层

邮编：100073

电话：010-68090001

传真：010-68090099

中国资产评估协会

资产评估业务报告备案回执

报告编码:	1111020005202201420
合同编号:	中同华合同字(2022)1167号
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	中同华评报字(2022)第041466号
报告名称:	北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购多多药业有限公司9.56%股权所涉及多多药业有限公司股东全部权益价值项目
评估结论:	1,116,000,000.00元
评估机构名称:	北京中同华资产评估有限公司
签名人员:	焦亮(资产评估师) 会员编号: 11001801 张洁(资产评估师) 会员编号: 11190033
	
(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。

生成日期: 2022年09月15日

目录

目录	1
声明	1
资产评估报告摘要	2
资产评估报告正文	5
一、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
二、评估目的	19
三、评估对象和评估范围	19
四、价值类型及其定义	27
五、评估基准日	28
六、评估依据	28
七、评估方法	31
（一）评估方法的选择	31
（二）评估方法简介	32
I. 收益法	32
II. 市场法	38
八、评估程序实施过程和情况	38
九、评估假设	39
十、评估结论	40
十一、特别事项说明	41
十二、资产评估报告使用限制说明	46
十三、资产评估报告日	46
资产评估报告附件	48

声明

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，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

三、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关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制及其对评估结论的影响。

六、资产评估机构及其资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、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、负债清单及相关资料由委托人、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。

北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购多多药业有限公司 9.56% 股权所涉及多多药业有限公司股东全部权益价值项目

资产评估报告摘要

中同华评报字（2022）第 041466 号

北京中关村四环医药开发有限责任公司：

北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华”或我公司）接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，采用公认的评估方法，按照必要的评估程序，对多多药业有限公司的股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。现将评估报告摘要如下：

评估目的：为北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购多多药业有限公司 9.56% 股权事宜提供价值参考依据。

评估对象：多多药业有限公司股东全部权益价值。

评估范围：多多药业有限公司申报的经审计后全部资产及负债，包括流动资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、使用权资产、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产、流动负债和非流动负债。

评估基准日：2022年6月30日

价值类型：市场价值

评估方法：收益法、市场法

评估结论：本资产评估报告选用收益法评估结果作为评估结论。

在本报告所列假设和限定条件下，采用收益法评估的股东全部权益价值为 111,600.00 万元，增值率 154.56%。

本资产评估报告仅为资产评估报告中描述的经济行为提供价值参考依据，评估结论的使用有效期原则上为自评估基准日起一年。如果资产状况、市场状况与评估基准日相关状况相比发生重大变化，委托人应当委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

重大特别事项说明：

（一）权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形

1. 截至评估基准日，纳入本次评估范围的 6 项房屋建筑物尚未取得房屋所有权证，具体情况如下：

序号	厂(库)房名称	坐落	房照标注面积	原值(元)	净值(元)	未办妥产权证书的原因	进展程度
1	化验室	佳木斯市安庆街 555 号	670 m ²	900,741.00	66,586.92	在自有土地扩建厂房，尚未取得产权证书	未办理
2	动物室		437 m ²	141,375.00	10,371.32	在肉联厂的土地修建厂房，尚未取得产权证书	未办理
3	库房		553.3 m ²	202,642.00	0.00	在肉联厂的土地修建厂房，尚未取得产权证书	未办理
4	原料药二车间		811.1 m ²	7,230,485.68	6,353,789.38	在自有土地扩建厂房，尚未取得产权证书	未办理
5	中药二车间		825 m ²	4,720,682.93	3,263,743.34	在自有土地扩建厂房，尚未取得产权证书	未办理
6	外用制剂车间		414 m ²	1,932,039.89	1,335,535.06	在自有土地扩建厂房，尚未取得产权证书	未办理
小计				15,127,966.50	11,030,026.02		

被评估单位承诺以上房屋建筑物归其所有，无权属纠纷；无权证房产的面积是企业测量后申报的，评估人员进行了核实，未发现明显差异，但评估机构非法定测量机构，如果未来权威机构测量结果与其有差异，需根据其测量结果对评估结论进行调整。

2. 截至评估基准日，多多药业有限公司车牌号为京L52029丰田凯美瑞轿车，车主为唐先锋，双方共同出具证明，证明车辆归多多药业有限公司实际所有，并承诺如果上述车辆产权出现问题愿承担相应的法律责任。本次评估未考虑上述车辆产权瑕疵对评估结论可能产生的影响。车辆具体情况如下表所示：

车辆牌号	车辆名称	规格型号	购买日期	启用日期	账面原值	账面净值	证载权利人
京L52029	丰田	GTM7240VA	2007.10.29	2007.10.29	273,321.00	13,666.05	唐先锋

3. 截至评估基准日，多多药业有限公司二级全资子公司黑龙江多多健康医药有限公司车牌号为黑RS0068丰田轿车，车主为尼其良，双方共同出具证明，证明车辆归黑龙江多多健康医药有限公司实际所有，并承诺如果上述车辆产权出现问题愿承担相应的法律责任。本次评估未考虑上述车辆产权瑕疵对评估结论可能产生的影响。车辆具体情况如下表所示：

车辆牌号	车辆名称	规格型号	购买日期	启用日期	账面原值	账面净值	证载权利人
黑RS0068	丰田	GTM7200EB	2009-05	2009-05	214,263.64	6,427.91	尼其良

(二) 未决事项、法律纠纷等不确定因素

未发现未决事项、法律纠纷等不确定因素。

(三) 评估程序受限的有关情况、机构采取弥补措施及对评估结论影响的情况

未发现评估程序受限情况。

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。

北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购多多药业有限公司 9.56% 股权所涉及多多药业有限公司股东全部权益价值项目

资产评估报告正文

中同华评报字（2022）第 041466 号

北京中关村四环医药开发有限责任公司：

北京中同华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，采用收益法和市场法，按照必要的评估程序，对北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购股权事宜涉及的多多药业有限公司股东全部权益在2022年06月30日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、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

本次评估的委托人为北京中关村四环医药开发有限责任公司，被评估单位为多多药业有限公司，资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人包括国家法律、法规规定的资产评估报告使用人。

（一）委托人概况

1. 注册登记情况

企业名称：北京中关村四环医药开发有限责任公司（以下简称：“四环医药”或委托人）

统一社会信用代码：91110108101942283A

企业类型：有限责任公司（法人独资）

法定住所：北京市房山区西潞街道长虹西路 73 号 1 幢 3 层 105

经营场所：北京市房山区西潞街道长虹西路 73 号 1 幢 3 层 105

法定代表人：侯占军

注册资本：21000.0000 万人民币

经营范围：医药技术开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；

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。）

2. 委托人简介

北京中关村四环医药开发有限责任公司由北京中关村科技发展（控股）股份有限公司于 1989 年成立。

（二）被评估单位概况

1. 注册登记情况

企业名称：多多药业有限公司（以下简称：“多多药业”或被评估单位）

统一社会信用代码：91230800716614788A

企业类型：其他有限责任公司

法定住所：黑龙江省佳木斯市东风区安庆街 555 号

经营场所：黑龙江省佳木斯市东风区安庆街 555 号

法定代表人：车德辉

注册资本：2334.2500 万人民币

经营范围：小容量注射剂（含激素类）（含中药提取）、胶囊剂（含头孢菌素类）、颗粒剂、口服液、散剂、片剂（含激素类、头孢菌素类）、溶液剂（外用）、原料药（盐酸曲马多、淀粉酶、胃蛋白酶、胃膜素、胰酶、曲克芦丁）、搽剂（外用）、凝胶剂、二类精神药品（盐酸曲马多片、盐酸曲马多注射液生产）；包装装潢印刷品印刷，中药前处理及提取（分支机构经营）、豆（奶）、大豆蛋白质粉、固体饮料、方便食品；提供药品、食品及保健食品技术咨询与服务，其他化工产品（不含化学危险品）销售，污水处理，房屋、机械设备的租赁及出售，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。

2. 企业历史沿革

（1）多多药业简介

①公司设立：

多多药业有限公司原名黑龙江省佳木斯晨星药业有限责任公司，是 1999 年经黑龙江省农垦总局经济委员会（黑垦经字[1999]27 号）、黑龙江省佳木斯肉类联合加工厂（农垦联厂呈字[1999]第 15 号）批准，由黑龙江省佳木斯肉类联合加工厂所属职工和黑龙江多多集团有限责任公司出资成立。

设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	黑龙江多多集团有限责任公司	84.00	60.00	60.00	60.00
2	刘卫东	33.00	22.50	22.50	22.50
3	梁彦	33.00	17.50	17.50	17.50
合计		150.00	100.00	100.00	100.00

②第一次增资、股权转让：

2002年12月，经黑龙江省农垦总局《关于佳木斯晨星药业有限责任公司增资扩股改制的批复》（黑垦局文[2002]239号）批准，公司注册资本由150.00万元增加至1,571.00万元。

本次增资后，黑龙江省佳木斯晨星药业有限责任公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	黑龙江多多集团有限责任公司	471.00	29.98	471.00	29.98
2	佳木斯多多制罐包装有限责任公司	18.70	1.19	18.70	1.19
3	吴兵	40.00	2.55	40.00	2.55
4	王守江	40.00	2.55	40.00	2.55
5	佟连生	40.00	2.55	40.00	2.55
6	褚弘斌	30.00	1.91	30.00	1.91
7	刘卫东	63.00	4.01	63.00	4.01
8	苏伟	30.00	1.91	30.00	1.91
9	陈玉忠	30.00	1.91	30.00	1.91
10	孙海涛	30.00	1.91	30.00	1.91
11	吴锡朝	30.00	1.91	30.00	1.91
12	张晓奎	30.00	1.91	30.00	1.91
13	颜学雷	30.00	1.91	30.00	1.91
14	陈晓微	27.00	1.72	27.00	1.72
15	尼其良	20.00	1.27	20.00	1.27
16	彭德连	20.00	1.27	20.00	1.27
17	张艳辉	20.00	1.27	20.00	1.27
18	寒小兵	15.00	0.95	15.00	0.95
19	赵善明	15.00	0.95	15.00	0.95
20	梁彦	33.00	2.10	33.00	2.10
21	乔延岭	10.00	0.64	10.00	0.64
22	熊代林	10.00	0.64	10.00	0.64
23	柏文莲	10.00	0.64	10.00	0.64
24	郑熙亭	10.00	0.64	10.00	0.64
25	张雅杰	10.00	0.64	10.00	0.64
26	徐立新	10.00	0.64	10.00	0.64

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
27	翟明合	10.00	0.64	10.00	0.64
28	许桂艳	10.00	0.64	10.00	0.64
29	刘彦伟	10.00	0.64	10.00	0.64
30	刘瑞臣	10.00	0.64	10.00	0.64
31	张桂景	8.00	0.51	8.00	0.51
32	李建	7.00	0.45	7.00	0.45
33	毕景梅	7.00	0.45	7.00	0.45
34	腾焕然	7.00	0.45	7.00	0.45
35	孙凤艳	6.00	0.38	6.00	0.38
36	赵丽荣	6.00	0.38	6.00	0.38
37	车德辉	190.00	12.09	190.00	12.09
38	马春强	127.00	8.08	127.00	8.08
39	吕守安	80.30	5.11	80.30	5.11
	合计	1,571.00	100.00	1,571.00	100.00

黑龙江中龙会计师事务所佳木斯分所对该次增资事项出具了黑中龙会佳分验字[2002]第 114 号验资报告，上述资本均已实缴。

③第二次增资、股权转让：

2003 年 8 月，黑龙江佳木斯晨星药业有限责任公司首次二届股东会通过了关于增资扩股、变更股东的决议，公司注册资本由 1,571.00 万元变更为 2334.25 万元。

本次增资后，黑龙江省佳木斯晨星药业有限责任公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	黑龙江多多集团有限责任公司	489.70	20.98	489.70	20.98
2	吴兵	75.00	3.21	75.00	3.21
3	王守江	75.00	3.21	75.00	3.21
4	佟连生	75.00	3.21	75.00	3.21
5	褚弘斌	60.00	2.57	60.00	2.57
6	刘卫东	78.00	3.34	78.00	3.34
7	苏伟	45.00	1.93	45.00	1.93
8	陈玉忠	60.00	2.57	60.00	2.57
9	孙海涛	45.00	1.93	45.00	1.93
10	吴锡朝	60.00	2.57	60.00	2.57
11	张晓奎	45.00	1.93	45.00	1.93
12	颜学雷	45.00	1.93	45.00	1.93
13	陈晓微	54.00	2.31	54.00	2.31
14	尼其良	30.00	1.29	30.00	1.29
15	彭德连	30.00	1.29	30.00	1.29
16	张艳辉	30.00	1.29	30.00	1.29
17	寒小兵	22.50	0.96	22.50	0.96
18	赵善明	22.50	0.96	22.50	0.96

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
19	梁彦	33.00	1.41	33.00	1.41
20	乔延岭	15.00	0.64	15.00	0.64
21	熊代林	15.00	0.64	15.00	0.64
22	柏文莲	15.00	0.64	15.00	0.64
23	郑熙亭	15.00	0.64	15.00	0.64
24	张雅杰	15.00	0.64	15.00	0.64
25	徐立新	15.00	0.64	15.00	0.64
26	翟明合	15.00	0.64	15.00	0.64
27	许桂艳	15.00	0.64	15.00	0.64
28	刘彦伟	15.00	0.64	15.00	0.64
29	刘瑞臣	20.00	0.86	20.00	0.86
30	张桂景	12.00	0.51	12.00	0.51
31	李建	10.50	0.45	10.50	0.45
32	毕景梅	10.50	0.45	10.50	0.45
33	腾焕然	10.50	0.45	10.50	0.45
34	孙凤艳	9.00	0.39	9.00	0.39
35	赵丽荣	9.00	0.39	9.00	0.39
36	车德辉	425.00	18.21	425.00	18.21
37	马春强	190.25	8.15	190.25	8.15
38	吕守安	127.80	5.47	127.80	5.47
	合计	2334.25	100.00	2334.25	100.00

大庆市龙鑫会计师事务所有限公司对该增资出具了龙鑫会验字[2003]第 159 号验资报告，上述资本均已实缴。

④两次变更公司名称

2005 年 6 月，黑龙江佳木斯晨星药业有限责任公司变更公司名称为“黑龙江多多药业有限责任公司”。

2008 年 5 月，黑龙江多多药业有限责任公司变更公司名称为“多多药业有限责任公司”。

⑤第三次股权转让

2015 年 3 月，公司股东会决议通过变更股东。此次变更后，注册资本仍为 2,334.25 万元。其中，自然人股东 38 名，合计出资 1,419.55 万元，占比 60.81%；297 名职工股东的持股代表共 3 人，合计出资 425 万元，占比 18.21%；黑龙江多多集团有限责任公司出资 489.7 万元，占比 20.98%。

本次股权转让后，多多药业有限责任公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
----	------	---------------	---------------	---------------	---------------

北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购多多药业有限公司 9.56% 股权所涉及多多药业有限公司股东全部权益价值项目·资产评估报告

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	黑龙江多多集团有限责任公司	489.70	20.98	489.70	20.98
2	吴兵	75.00	3.21	75.00	3.21
3	王守江	75.00	3.21	75.00	3.21
4	佟连生	77.00	3.30	77.00	3.30
5	褚弘斌	20.00	0.86	20.00	0.86
6	刘卫东	108.00	4.63	108.00	4.63
7	苏伟	75.00	3.21	75.00	3.21
8	陈玉忠	60.20	2.58	60.20	2.58
9	孙海涛	45.00	1.93	45.00	1.93
10	吴锡朝	60.00	2.57	60.00	2.57
11	张铎楠	45.00	1.93	45.00	1.93
12	颜学雷	45.00	1.93	45.00	1.93
13	陈晓微	14.00	0.60	14.00	0.60
14	尼其良	30.00	1.29	30.00	1.29
15	彭德连	30.00	1.29	30.00	1.29
16	张艳辉	18.00	0.77	18.00	0.77
17	寒小兵	22.70	0.97	22.70	0.97
18	赵善明	7.50	0.32	7.50	0.32
19	乔延岭	15.00	0.64	15.00	0.64
20	熊代林	15.00	0.64	15.00	0.64
21	柏文莲	15.00	0.64	15.00	0.64
22	郑熙亭	15.00	0.64	15.00	0.64
23	张雅杰	15.20	0.65	15.20	0.65
24	徐立新	15.00	0.64	15.00	0.64
25	翟明合	15.00	0.64	15.00	0.64
26	许桂艳	15.20	0.65	15.20	0.65
27	刘彦伟	15.00	0.64	15.00	0.64
28	刘瑞臣	20.00	0.86	20.00	0.86
29	张桂景	12.00	0.51	12.00	0.51
30	李建	10.50	0.45	10.50	0.45
31	毕景梅	10.50	0.45	10.50	0.45
32	腾焕然	10.50	0.45	10.50	0.45
33	孙凤艳	7.50	0.32	7.50	0.32
34	赵丽荣	30.50	1.31	30.50	1.31
35	车德辉	75.20	3.22	75.20	3.22
36	马春强	181.25	7.76	181.25	7.76
37	吕守安	141.30	6.05	141.30	6.05
38	韩振远	350.00	14.99	350.00	14.99
39	张安凤	7.50	0.32	7.50	0.32
40	刘惠琴	7.50	0.32	7.50	0.32
41	宋志宏	7.50	0.32	7.50	0.32
42	许光平	30.00	1.29	30.00	1.29
	合计	2334.25	100.00	2334.25	100.00

⑥第四次股权转让

2016 年 1 月，公司股东会决议通过 21 名自然人股东将其出资 1,839.80 万元转让给北京中关村四环医药开发有限责任公司（以下简称“四环医药”）。此次转让后，四环医药出资 1,839.80 万元，占比 78.82%；黑龙江多多集团有限责任公司出资 489.7 万元，占比 20.98%；未转让股权的 20 名自然人股东出资 4.75 万元，占比 0.2%。

本次股权转让后，多多药业有限责任公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	北京中关村四环医药开发有限责任公司	1,839.80	78.8176	649.38	78.8176
2	黑龙江多多集团有限责任公司	489.70	20.9789	489.70	20.9789
3	王金良	0.20	0.0086	0.20	0.0086
4	王洪艳	0.20	0.0086	0.20	0.0086
5	刘敬萍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
6	张秀艳	0.20	0.0086	0.20	0.0086
7	李淑芹	0.20	0.0086	0.20	0.0086
8	李晶	0.20	0.0086	0.20	0.0086
9	范淑萍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
10	张桂珠	0.20	0.0086	0.20	0.0086
11	张静	0.20	0.0086	0.20	0.0086
12	李书红	0.20	0.0086	0.20	0.0086
13	许德萍	0.95	0.0407	0.95	0.0407
14	刘高云	0.20	0.0086	0.20	0.0086
15	刘继环	0.20	0.0086	0.20	0.0086
16	康云霞	0.20	0.0086	0.20	0.0086
17	袁清叶	0.20	0.0086	0.20	0.0086
18	郑毅	0.20	0.0086	0.20	0.0086
19	王志强	0.20	0.0086	0.20	0.0086
20	姚维珍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
21	李莉	0.20	0.0086	0.20	0.0086
22	李井维	0.20	0.0086	0.20	0.0086
合计		2334.25	100.00	2334.25	100.00

⑦第五次股权转让

2016 年 3 月，公司股东会决议通过四环医药将其出资 649.38 万元转让给黑龙江农垦佳多企业管理服务中心（有限合伙）。此次转让后，四环医药出资 1,190.42 万元，占比 51%；黑龙江农垦佳多企业管理服务中心(有限合伙)出资 649.38 万元，占比 27.82%；黑龙江多多集团有限责任公司出资 489.7 万元，占比 20.98%；20 名自然人股东出资 4.75 万元，占比 0.2%。

本次股权转让后，多多药业有限责任公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	北京中关村四环医药开发有限责任公司	1190.42	50.9980	1190.42	50.9980
2	黑龙江农垦佳多企业管理服务中心(有限合伙)	649.38	27.8196	649.38	27.8196
3	黑龙江多多集团有限责任公司	489.70	20.9789	489.70	20.9789
4	王金良	0.20	0.0086	0.20	0.0086
5	王洪艳	0.20	0.0086	0.20	0.0086
6	刘敬萍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
7	张秀艳	0.20	0.0086	0.20	0.0086
8	李淑芹	0.20	0.0086	0.20	0.0086
9	李晶	0.20	0.0086	0.20	0.0086
10	范淑萍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
11	张桂珠	0.20	0.0086	0.20	0.0086
12	张静	0.20	0.0086	0.20	0.0086
13	李书红	0.20	0.0086	0.20	0.0086
14	许德萍	0.95	0.0407	0.95	0.0407
15	刘高云	0.20	0.0086	0.20	0.0086
16	刘继环	0.20	0.0086	0.20	0.0086
17	康云霞	0.20	0.0086	0.20	0.0086
18	袁清叶	0.20	0.0086	0.20	0.0086
19	郑毅	0.20	0.0086	0.20	0.0086
20	王志强	0.20	0.0086	0.20	0.0086
21	姚维珍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
22	李莉	0.20	0.0086	0.20	0.0086
23	李井维	0.20	0.0086	0.20	0.0086
合计		2334.25	100.00	2334.25	100.00

⑧第六次股权转让

2019年5月,公司股东会决议通过黑龙江农垦佳多企业管理服务中心(有限合伙)将其持有的股权转让给北京中关村四环医药开发有限责任公司及黑龙江省佳建企业管理咨询服务有限公司(有限合伙)。上述股权转让完成后,四环医药持有多多药业 69.26% 股权,仍为多多药业的控股股东。黑龙江省佳建企业管理咨询服务有限公司(有限合伙)出资 223.1543 万,占比 9.56%;黑龙江多多集团有限责任公司出资 489.7 万元,占比 20.98%;20 名自然人股东出资 4.75 万元,占比 0.2%。

本次股权转让后,多多药业股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	北京中关村四环医药开发有限责任公司	1,616.65	69.2576	1,616.65	69.2576
2	黑龙江多多集团有限责任公司	489.70	20.9789	489.70	20.9789

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
3	黑龙江省佳建企业管理咨询服务合伙企业(有限合伙)	223.15	9.5600	223.15	9.5600
4	王金良	0.20	0.0086	0.20	0.0086
5	王洪艳	0.20	0.0086	0.20	0.0086
6	刘敬萍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
7	张秀艳	0.20	0.0086	0.20	0.0086
8	李淑芹	0.20	0.0086	0.20	0.0086
9	李晶	0.20	0.0086	0.20	0.0086
10	范淑萍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
11	张桂珠	0.20	0.0086	0.20	0.0086
12	张静	0.20	0.0086	0.20	0.0086
13	李书红	0.20	0.0086	0.20	0.0086
14	许德萍	0.95	0.0407	0.95	0.0407
15	刘高云	0.20	0.0086	0.20	0.0086
16	刘继环	0.20	0.0086	0.20	0.0086
17	康云霞	0.20	0.0086	0.20	0.0086
18	袁清叶	0.20	0.0086	0.20	0.0086
19	郑毅	0.20	0.0086	0.20	0.0086
20	王志强	0.20	0.0086	0.20	0.0086
21	姚维珍	0.20	0.0086	0.20	0.0086
22	李莉	0.20	0.0086	0.20	0.0086
23	李井维	0.20	0.0086	0.20	0.0086
合计		2334.25	100.00	2334.25	100.00

截至评估基准日，上述股权结构未发生变化。

(2) 公司投资分子公司情况

截至评估基准日，多多药业拥有 1 家分公司，1 家全资子公司，被投资公司具体情况如下：

序号	公司名称	成立时间	法定代表人	注册资本 (万元)	持股比例	主营业务	净资产 (万元)
1	多多药业有限公司伊春中药提取分公司	2008.01	杨凤英	/	/	中药提取	0.00
2	黑龙江多多健康医药有限公司	2007.03	刘卫东	1,200.00	100%	医药制造	1,518.92

3. 主营业务简介

1) 主要产品或者服务的用途

多多药业有限公司拥有 142 个产品的批准文号，目前生产原料药、注射剂、片剂、胶囊剂、散剂、凝胶剂、溶液剂七个剂型 40 个产品 60 多个品规，主要产品有镇痛系列盐酸曲马多原料、片剂、注射液和氨酚曲马多片；妇科系列五加生化胶囊、克林霉

素磷酸酯阴道凝胶；消化系列乳酸菌素片；心脑血管系列吡拉西坦注射液、刺五加注射液；感冒系列复方氨酚烷胺片、胶囊等。其中五加生化胶囊为公司独家产品，盐酸曲马多类产品、乳酸菌素片、克林霉素磷酸酯阴道凝胶等产品市场占有率达到 50% 以上。2021 年盐酸曲马多片通过仿制药一致性评价。主要产品如下：

分类	药品名称
镇痛系列	盐酸曲马多片、盐酸曲马多注射液、盐酸曲马多原料、氨酚曲马多片、氢溴酸高乌甲素片等
妇科系列	五加生化胶囊、克林霉素磷酸酯阴道凝胶
消化系列	乳酸菌素片（0.4 克、0.2 克、1.2 克）、复方胰酶散
心脑血管系列	刺五加注射液、吡拉西坦注射液、维生素 E 烟酸酯胶囊、曲克芦丁片等
抗感染和感冒系列	金荞麦胶囊、盐酸林可霉素注射液、硫酸庆大霉素注射液、氨咖黄敏胶囊、复方氨酚烷胺胶囊、小儿对乙酰氨基酚灌肠液等
化学原料药	盐酸曲马多、淀粉酶等

2) 经营模式

(1) 研发模式

①构建自主研发体系，提高研发能力。以企业目前具有的省级企业技术研究开发中心、黑龙江省天然药物制剂工程技术研究中心等研发技术平台，利用自研和外部合作研发为基础，培养研发、生产和检验人员研发素质。

②加速已有品种在二次开发，使企业增产增效。淀粉酶原料开发、五加生化胶囊扩大适应症开发、盐酸曲马多系列一致性评价。

③围绕现有产品领域开发：发挥多多药业的生产制造优势，以市场用药趋势为指导，围绕现有消化、镇痛、妇科、感冒、心脑血管等领域进行产品的开发创新工作。如围绕乳酸菌素开发的原料药淀粉酶、散剂产品复方胰酶散、胰酶，蒙脱石散。围绕金荞麦、复方氨酚烷胺系列开发的盐酸氨溴索，围绕心脑血管系列开发的硝苯地平、硫酸鱼精蛋白及阿司匹林肠溶片等。

(2) 采购模式

采购部门根据业务需求、生产计划、使用周期、市场实际情况等因素确定采购周期、提出行情预测，制定和实施采购计划。结合公司实际情况和管理制度建立符合内控要求的采购制度、验收制度和 workflows。同时，根据供应商资质、技术水平、诚信度等，建立合格供应商档案。必要时对供货商进行现场核查，降低采购风险。所采购原辅料和包材在到厂时需要质量技术部门取样检测合格后方能正式入库。

(3) 生产模式

生产组织方面，公司各生产中心根据所辖各品种的年度销售计划、库存情况及综

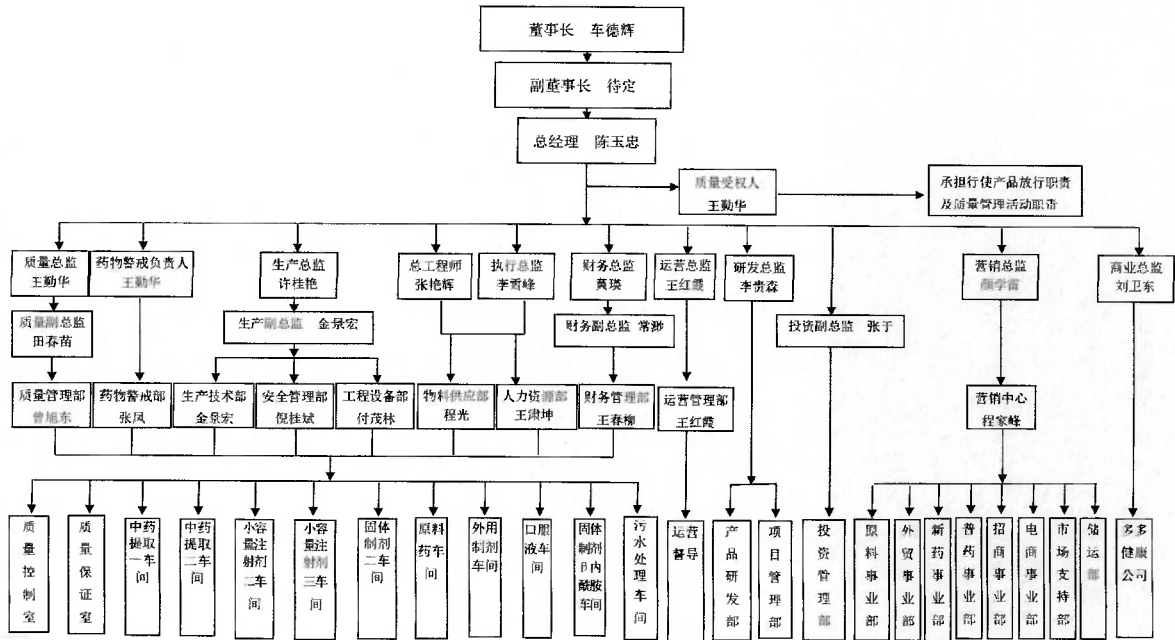
合生产能力，制定年度生产计划及月度分解目标。并在年度工作过程中，结合实际产品需求，滚动调整生产计划，使产销有效衔接，确保产品市场需求。并通过精细化调度设备运行和人员组织，严控损耗，不断降低成本、提高效率。质量管控方面，依照《药品管理法》、《药品生产质量管理规范》组织生产。并全面实施 2020 年版《中华人民共和国药典》，进一步完善了质量管理体系。严控物料质量，所用的各类原料、辅料、包装材料全部检验合格后方能进入生产环节。及时更新、增建、补充检测设备和专业人员，监督控制生产全过程，做到产成品检验合格上市销售。

（4）销售模式

多多药业综合生产成本、竞品情况、渠道情况等因素进行产品定价。采用自营+招商相结合的营销模式。受国家医药政策变化、竞争对手营销策略变化等因素影响，客户从商业调拨为主转向以终端市场拓展为主，产品结构也从适销第三终端的产品调整为适销医疗市场的产品。目前形成以临床学术推广模式为主、终端居间服务商模式和 OTC 零售模式为辅，相互促进。以渠道营销向终端营销转型，逐步覆盖等级医院、零售药店、基层医疗机构等全类别线下终端。同时，强化市场、商务相关管理职能，提升产品的品牌影响力、市场渗透力，加强发货回款、终端渠道的控制能力，实现对产品销售的服务、促进和监督。除正常的销售推广外，公司还建立了负责市场推广和准入的专业团队，着力打造产品品牌，策划、指导公司的市场准入和营销行为，不断提升产品的品牌影响力、市场渗透力，提高公司产品核心竞争力。

（5）企业组织架构及人员情况

截至评估基准日，公司共有员工 711 人，其中关联二级、三级公司 23 人，多多药业本部 688 人，员工近年来持续稳定，不存在用工荒或用工不足情况。



(6) 业务许可、资质、质量体系认证情况如下：

序号	名称	证书号	发证机构	证书有效期	许可内容
1	实验动物生产许可证	SCXK(黑) 2019004	佳木斯市科学技术局	2019年12月14日 -2024年12月13日	隔离环境：清洁级小鼠 普通环境：普通级实验兔
2	实验动物使用许可证	SYXK(黑) 2019009	佳木斯市科学技术局	2019年12月14日 -2024年12月13日	隔离环境：清洁级小鼠 普通环境：实验兔、豚鼠、猫
3	药品生产许可证	黑 20160005	黑龙江省药品监督管理局	2020年11月19日 -2025年12月31日	伊春市南岔区东升街2号：中药提取及中药材前处理车间***；黑龙江省佳木斯市东风区安庆街555号：小容量注射剂（含中药提取），片剂、胶囊剂、颗粒剂、散剂（口服）、口服液（含中药提取），片剂、胶囊剂（均为头孢菌素类）、原料药（盐酸曲马多、曲克芦丁、淀粉酶、胰酶）、搽剂（外用）、溶液剂（外用）、凝胶剂），第二类精神药品（盐酸曲马多片、盐酸曲马多注射液）***
4	排污许可证	91230800716 614788A001P	佳木斯市生态环境局	2021年1月1日 -2025年12月31日	/

序号	名称	证书号	发证机构	证书有效期	许可内容
5	知识产权管理体系认证证书	483IP20210200Q0M	中崙（北京）认证有限公司	2021年8月5日 -2024年8月4日	小容量注射剂（含激素类、含中药提取）片剂（含激素类、头孢菌素类）胶囊剂（含头孢菌素类）颗粒剂、凝胶剂、原料药（盐酸曲马多、淀粉酶、胃蛋白酶、胃膜素、胰酶、曲克芦丁）研发、生产、销售所涉及的知识产管理
6	互联网药品信息服务资格证书	（黑）-非经营性-2013-0011	黑龙江省药品监督管理局	2018年4月24日 -2023年4月23日	/
7	中国商品条码系统成员证书	物编注字第36458号	中国物品编码中心	2021年7月15日 -2023年7月15日	全球贸易项目代码（GTIN） 全球位置码（GLN）系列货运包装箱代码（Sccc） 全球可回收资产代码（GRAI） 全球单个资产代码（GIAI） 全球服务关系代码（GSRN） 全球货物托运标识代码（GINC） 全球货物装运标识代码（GSIN）
8	高新技术企业证书	GR202023000150	黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局	2020年8月7日 -2023年8月6日	/

4. 近年企业的资产、负债和财务、经营状况

历史年度及评估基准日企业的资产、负债和财务、经营状况如下表：

财务状况及经营成果

金额单位：万元

项 目		2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年6月30日
母公司	资产总额	37,701.50	44,147.96	49,870.16	59,184.66
	负债总额	10,700.54	10,493.95	10,584.04	15,344.47
	净资产	27,000.96	33,654.01	39,286.13	43,840.18
合并	资产总额	38,198.32	44,736.88	50,750.93	60,355.89
	负债总额	11,006.96	10,885.98	11,115.66	16,049.63
	归属母公司的净资产	27,191.36	33,850.90	39,635.27	44,306.26
	净资产合计	27,191.36	33,850.90	39,635.27	44,306.26
项 目		2019年度	2020年度	2021年度	2022年1-6月
母公司	营业收入	36,105.39	41,245.89	44,295.20	26,510.99
	利润总额	7,428.37	8,724.07	8,094.07	5,430.04
	净利润	6,444.13	7,582.87	7,149.99	4,554.05
合并	营业收入	41,101.68	44,812.31	52,404.32	29,420.63
	利润总额	7,499.69	8,727.56	8,260.38	5,548.68

净利润	6,495.62	7,589.36	7,302.24	4,670.99
归属母公司的净利润	6,495.62	7,589.36	7,302.24	4,670.99

以上财务数据已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并分别出具了大华审字[2020]001474 号、大华审字[2021]001976 号、大华审字[2022]002468 号以及大华审字[2022]0018499 号审计报告，以上三年一期审计报告均为无保留意见审计报告。

5. 执行的主要会计政策

1) 适用会计准则

多多药业适用财政部颁发的《企业会计准则》基本准则及各项分则，进行各项会计核算，编制会计报表。

2) 适用税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	5、9、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	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	15、20

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
多多药业有限公司	15
黑龙江多多健康医药有限公司	20
哈尔滨多多健康医疗器械有限公司	20

1、多多药业 2020 年 8 月 7 日取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书有效期为 3 年。

2、根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号）的规定：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。被评估单位之二级全资子公司黑龙江多多健康医药有限公司、三级全资子公司哈尔滨多多健康医疗器械有限公司按规定属于小型微利企业。

（三）委托人与被评估单位之间的关系

本次评估的委托人为被评估单位的控股股东。

（四）资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本资产评估报告使用人包括委托人、资产评估委托合同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，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。

二、评估目的

根据2022年7月8日北京中关村科技发展（控股）股份有限公司《中关村科技公司总裁办公会会议纪要“总裁办公会纪字[2022]第3号”》相关会议纪要批复，北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购黑龙江省佳建企业管理咨询服务合伙企业持有的多多药业有限公司9.56%股权。

本次评估目的是反映多多药业有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值，为上述经济行为提供价值参考。

三、评估对象和评估范围

评估对象是多多药业的股东全部权益价值。

评估对象涉及的资产范围是多多药业的全部资产及负债，具体资产类型和审计后账面价值见下表：

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值
1	一、流动资产合计	427,008,962.05
2	货币资金	20,222,985.48
3	应收票据	57,831,213.34
4	应收账款	164,702,407.22
5	预付款项	17,390,994.92
6	其他应收款	91,550,113.50
7	存货	75,275,700.59
8	其他流动资产	35,547.00
9	二、非流动资产合计	164,837,605.20
10	长期股权投资	12,000,000.00
11	固定资产	91,765,169.83
12	其中：建筑物类	62,383,571.95
13	设备类	29,381,597.88
14	在建工程	30,038,884.91
15	无形资产	10,623,195.37
16	其中：土地使用权	6,761,015.14
17	其他无形资产	3,862,180.23
18	开发支出	3,398,530.97
19	使用权资产	7,080,534.73
20	长期待摊费用	1,709,154.48
21	递延所得税资产	1,277,998.57
22	其他非流动资产	6,944,136.34

序号	科目名称	账面价值
23	三、资产总计	591,846,567.25
24	四、流动负债合计	147,353,059.19
25	短期借款	40,000,000.00
26	应付账款	33,927,542.36
27	预收款项	743,722.81
28	应付职工薪酬	10,698,505.97
29	应交税费	10,531,143.76
30	合同负债	2,451,548.01
31	应付股利	4,827,076.68
32	其他应付款	41,762,604.68
33	一年内到期的非流动负债	2,092,213.68
34	其他流动负债	318,701.24
35	五、非流动负债合计	6,091,674.42
36	租赁负债	5,306,410.52
37	递延收益	785,263.90
38	六、负债合计	153,444,733.61
39	七、净资产(所有者权益)	438,401,833.64

上述资产与负债账面价值已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字[2022]0018499 号无保留意见审计报告。

（一）本次纳入评估范围的资产、负债与委托评估时申报的资产负债、范围一致，委托人和被评估单位已承诺委托评估对象和评估范围与经济行为所涉及的评估对象和评估范围一致。

（二）评估范围内主要资产情况

企业申报的纳入评估范围的主要资产包括：存货、房屋建（构）筑物、设备类资产、在建工程、无形资产-土地使用权、帐外无形资产、长期股权投资等，其中实物资产主要分布在佳木斯市东风区安庆街 555 号多多药业厂区内。主要资产的类型及特点如下：

1. 存货：包括原材料、在库低值易耗品、包装物、在产品、产成品五类，分布在厂区内的仓库里，仓库格局布置合理，多多药业每年年中、年末进行一次大盘点，平时进行一些小规模的抽查。

2. 房屋建筑物

截至评估基准日，房屋建筑物产权情况如下表：

序号	权证编号	证载权利人	建筑物名称	建筑面积(m ²)
1	黑（2018）农垦佳南不动产权第 0000962 号	多多药业有限公司	液体制剂 1 车间 （固二车间）	3,055.00
2	黑（2018）农垦佳南不动产权	多多药业有限公司	成品库	1,460.00

序号	权证编号	记载权利人	建筑物名称	建筑面积(m ²)
	第 0000961 号		(针剂一车间成品库)	
3	无证	多多药业有限公司	化验室	670.00
4	无证	多多药业有限公司	动物室	437.00
5	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000963 号	多多药业有限公司	中药提取车间	1,791.57
6	无证	多多药业有限公司	中药二车间(外接)	825.00
7	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000960 号	多多药业有限公司	固体制剂车间 (固一车间,改造中)	2,986.00
8	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000957 号	多多药业有限公司	综合制剂车间 (头孢)	870.97
18	无证	多多药业有限公司	外用制剂车间 (外接综合制剂车间)	414.00
9	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000964 号	多多药业有限公司	原料药车间 (合成车间)	1,648.00
10	无证	多多药业有限公司	原料药二车间(外接)	811.10
11	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000956 号	多多药业有限公司	固体制剂二车间 (老片)	2,285.00
12	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000959 号	多多药业有限公司	QC室 (微检室)	760.65
13	无证	多多药业有限公司	房屋(办公楼后排库房)	553.30
14	黑(2020)农垦佳南不动产权第 0001164 号	多多药业有限公司	成品库 (针三库房)	6,334.00
15	黑(2020)农垦佳南不动产权第 0001169 号	多多药业有限公司	危险品库	1,354.27
16	黑(2020)农垦佳南不动产权第 0001170 号	多多药业有限公司	污水车间办公室	177.92
17	黑(2020)农垦佳南不动产权第 0001172 号	多多药业有限公司	污水处理车间二期	401.58
19	黑(2020)农垦佳南不动产权第 0001171 号	多多药业有限公司	污水车间排泥房	354.56
20	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000958 号	多多药业有限公司	研发楼	664.20
21	黑(2020)哈尔滨市不动产权第 0221568 号	多多药业有限公司	哈尔滨办公室	633.87
22	黑(2020)哈尔滨市不动产权第 0221576 号	多多药业有限公司		
23	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430506 号	多多药业有限公司	哈尔滨办公楼	1491.03
24	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430507 号	多多药业有限公司		
25	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430676 号	多多药业有限公司		
26	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430677 号	多多药业有限公司		
27	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430867 号	多多药业有限公司		

序号	权证编号	证载权利人	建筑物名称	建筑面积(m ²)
28	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430687 号	多多药业有限公司		
29	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430757 号	多多药业有限公司		
30	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431117 号	多多药业有限公司		
31	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431119 号	多多药业有限公司		
32	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431120 号	多多药业有限公司		
33	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430759 号	多多药业有限公司		
34	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430872 号	多多药业有限公司		
35	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431115 号	多多药业有限公司		
36	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0430932 号	多多药业有限公司		
37	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431132 号	多多药业有限公司		
38	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431133 号	多多药业有限公司		
39	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431134 号	多多药业有限公司		
40	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431135 号	多多药业有限公司		
41	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431136 号	多多药业有限公司		
42	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431137 号	多多药业有限公司		
43	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431138 号	多多药业有限公司		
44	黑(2021)哈尔滨市不动产权第 0431139 号	多多药业有限公司		
45	黑(2022)佳木斯不动产权第 0017456 号	多多药业有限公司	针三车间	3379.43
	合计			33,358.45

房屋建筑物包括办公楼、生产车间等，主要房屋的结构为混合结构和砖木结构，主要建筑物建于 1986--2020 年。申报房屋建筑物无地基沉降，墙体无开裂现象，屋面防水维护良好，门窗开启正常，墙面无严重脱落现象，配套设施使用正常。

3. 构筑物：构筑物主要为厂区内道路、中水回用污水池、酒精库等，分布于佳木斯市东风区安庆街 555 号多多药业厂区内。

4. 设备类资产

本次委估的机器设备共计 1220 项，主要为隧道式灭菌干燥机、安瓿自动灯检机、

水浴式灭菌器等，企业主要生产设备维护保养较好，重大设备有专人管理、维护，机器设备状态完好运转正常。

本次委估的车辆为办公轿车，共计 15 辆，车辆均年检正常，可正常行驶，使用状况良好。

本次委估电子设备共计 723 项，主要为电脑、打印机、空调、试验台等办公设备，放置于多多药业各办公室，均购置于 2005 年至 2022 年间。企业主要办公设备维护保养较好，重大设备有专人管理、维护，设备状态完好运转正常。

5. 在建工程包括土建工程、设备安装工程，为企业尚在建设中的项目。

6. 无形资产—土地使用权

纳入本次无形资产-土地使用权评估范围的为多多药业所属的土地使用权。详细情况见下表：

序号	土地权证编号	土地位置	面积(m ²)	用途	取得日期	终止日期
1	黑国用(2007)第 24010537 号	佳木斯市东风区安庆街 555 号	14,759.00	工业	2007/8/21	2052/8/14
2	黑(2021)农垦佳南不动产权第 0001051 号	佳木斯市东风区安庆街 555 号	2,500.00	工业	2021/6/24	2052/8/14
3	黑(2018)农垦佳南不动产权第 0000956\957\958\959\960\961\962\963\964 号	佳木斯市东风区安庆街 555 号	34,693.54	工业	2018/10/22	2052/8/14
4	黑(2020)农垦佳南不动产权第 0001164 号	佳木斯市东风区安庆街 555 号	5,981.29	工业	2020/11/1	2059/6/29
5	黑(2020)农垦佳南不动产权第 0001169\170\171\172 号	佳木斯市东风区安庆街 555 号	12,313.45	工业	2020/11/1	2059/6/29
6	黑(2022)佳木斯不动产权第 0017456 号	佳木斯市东风区安庆街 555 号	6,740.84	工业	2022/3/10	2059/6/29

7. 其他无形资产

(1) 账面记录的其他无形资产

企业申报的纳入评估范围的其他无形资产包括：生产赋码软件、用友软件、人才管理平台等。上述其他无形资产均为被评估单位于 2010-2021 年期间外购获得，基准日可正常使用。具体情况如下：

金额单位：人民币元

序号	内容或名称	取得日期	法定/预计使用年限	原始入账价值
1	财务软件	2010 年 9 月 1 日	10 年	341,880.36
2	生产赋码软件	2010 年 12 月 1 日	10 年	42,735.04
3	用友软件	2011 年 12 月 1 日	10 年	342,735.05

序号	内容或名称	取得日期	法定/预计使用年限	原始入账价值
4	软件	2012年3月1日	10年	48,717.95
5	软件	2011年11月1日	10年	559,829.08
6	用友软件	2017年2月1日	5年	252,620.56
7	双黄连过敏及配伍研究	2012年4月1日	10年	850,000.00
8	美普他酚工艺	2012年12月1日	10年	50,000.00
9	阿莫曲坦技术转让	2013年5月1日	10年	520,000.00
10	盐酸氨溴索技术转让	2014年5月1日	10年	50,000.00
11	人才管理平台	2020年3月1日	5年	101,974.02
12	氨酚曲马多工艺	2012年12月1日	10年	50,000.00
13	淀粉酶技术转让	2013年12月1日	10年	100,000.00
14	盐酸曲马多技术转让	2017年10月1日	10年	100,000.00
15	盐酸曲马多片工艺	2021年9月1日	10年	4,019,411.31

(2) 账面未记录的无形资产

企业申报的已获得授权正在使用的、持续缴费、账面未记录的无形资产为发明专利 7 项、外观设计 13 项、商标 44 个，具体情况如下：

1) 发明专利

序号	专利名称	专利权人	证书号	专利申请日	授权公告日
1	五加生化胶囊的检测方法	多多药业有限公司	证书号第 1090512 号	2009/9/25	2012/11/28
2	五加生化中药复方提取物的植物雌激素样作用及应用	多多药业有限公司	证书号第 1130168 号	2011/9/30	2013/1/30
3	一种 β -淀粉酶的检测方法	多多药业有限公司	证书号第 1865119 号	2014/2/28	2015/12/2
4	一种淀粉酶的制备方法	多多药业有限公司	证书号第 3594339 号	2014/2/28	2019/11/12
5	一种含有对乙酰氨基酚和盐酸曲马多的包衣片剂的制备方法	多多药业有限公司	证书号第 5142380 号	2021/9/17	2022/5/10
6	一种基于生物活性检测的双黄连注射液质量控制评价方法	多多药业有限公司	证书号第 4333971 号	2018/7/6	2021/3/30
7	一种五加生化药剂的制造方法	黑龙江多多药业有限责任公司	证书号第 236384 号	2002/11/14	2005/11/23

2) 外观设计

序号	专利名称	专利权人	证书号	专利申请日	授权公告日
1	包装盒（氨酚曲马多片）	多多药业有限公司	证书号第 4098821 号	2016/11/9	2017/3/29
2	包装盒（氨咖黄敏胶囊）	多多药业有限公司	证书号第 4634069 号	2017/11/20	2018/5/8

序号	专利名称	专利权人	证书号	专利申请日	授权公告日
3	包装盒(复方氨酚烷胺胶囊)	多多药业有限公司	证书号第 4098504 号	2016/11/9	2017/3/29
4	包装盒(复方氨酚烷胺片)	多多药业有限公司	证书号第 4086296 号	2016/11/9	2017/3/15
5	包装盒(金荞麦胶囊)	多多药业有限公司	证书号第 4098108 号	2016/11/9	2017/3/29
6	包装盒(克林霉素磷酸酯阴道凝胶)	多多药业有限公司	证书号第 4637575 号	2017/11/20	2018/5/8
7	包装盒(氢溴酸高乌甲素片)	多多药业有限公司	证书号第 4751960 号	2017/11/20	2018/7/20
8	包装盒(乳酸菌素片)	多多药业有限公司	证书号第 4085528 号	2016/11/9	2017/3/15
9	包装盒(三合钙咀嚼片)	多多药业有限公司	证书号第 4085761 号	2016/11/9	2017/3/15
10	包装盒(头孢氨苄片)	多多药业有限公司	证书号第 4085395 号	2016/11/9	2017/3/15
11	包装盒(维生素 E 烟酸酯胶囊)	多多药业有限公司	证书号第 4085400 号	2016/11/9	2017/3/15
12	包装盒(盐酸马普替林片)	多多药业有限公司	证书号第 4633969 号	2017/11/20	2018/5/8
13	包装桶(盐酸曲马多标贴)	多多药业有限公司	证书号第 4085712 号	2016/11/9	2017/3/15

3) 商标

纳入评估范围的商标取得方式均为原始注册。具体注册情况如下：

序号	商标名称	注册人(权利人)	商标类别	商标注册证号	注册日期
1	曲感™	多多药业有限公司	第 5 类	4372317	2009/2/28
2	小曲感	多多药业有限公司	第 5 类	10174129	2013/1/14
3	妍迷净™	多多药业有限公司	第 5 类	4892261	2009/3/7
4	妍悦肖™	多多药业有限公司	第 5 类	4892260	2009/1/14
5	五加生华™	多多药业有限公司	第 5 类	5161430	2009/6/14
6	真盖™	黑龙江多多药业有限责任公司	第 5 类	3681085	2006/3/21
7	爱多菲™	多多药业有限公司	第 5 类	4892262	2009/1/14
8	爱多欣™	多多药业有限公司	第 5 类	4892263	2009/1/14
9	爱多芬™	多多药业有限公司	第 5 类	4892264	2009/1/14
10	银多多™	多多药业有限公司	第 5 类	5161431	2009/6/14
11	金多多™	多多药业有限公司	第 5 类	5161429	2009/6/14
12	银彤多™	多多药业有限公司	第 5 类	5161426	2009/6/14

序号	商标名称	注册人 (权利人)	商标 类别	商标注册证号	注册日期
13	多瑞克	多多药业有限公司	第 5 类	5623677	2009/11/14
14	多美芬	多多药业有限公司	第 5 类	5631753	2009/11/14
15	多美舒	多多药业有限公司	第 5 类	5631752	2009/11/14
16	多美奇	多多药业有限公司	第 5 类	5631755	2009/11/14
17	多美欣	多多药业有限公司	第 5 类	5631751	2009/11/14
18	多美特	多多药业有限公司	第 5 类	5631747	2009/11/14
19	多美迪	多多药业有限公司	第 5 类	5631748	2009/11/14
20	多美菲	多多药业有限公司	第 5 类	5631749	2009/11/14
21	多美诺	多多药业有限公司	第 5 类	5631756	2009/11/14
22	多美宁	多多药业有限公司	第 5 类	5631754	2009/11/14
23	多美静	多多药业有限公司	第 5 类	5631750	2009/11/14
24	小多美舒	多多药业有限公司	第 5 类	10174130	2013/1/14
25		黑龙江多多药业有限责任公司	第 5 类	105290	2003/3/1
26		黑龙江多多药业有限责任公司	第 5 类	1320219	1999/10/7
27	多多	黑龙江多多药业有限责任公司	第 5 类	1322795	2009/10/14
28	IDUO	黑龙江多多药业有限责任公司	第 5 类	1322796	2009/10/14
29		黑龙江多多药业有限责任公司	第 5 类	1327789	2009/10/28
30	多美菲	多多药业有限公司	第 30 类	9722338	2012/8/28
31	多彤™	多多药业有限公司	第 30 类	9722539	2012/8/28
32	多多	多多药业有限公司	第 5 类	20827396	2017/9/21
33		多多药业有限公司	第 5 类	19279265	2017/7/7
34		多多药业有限公司	第 5 类	19279266	2017/7/7
35	新腾迪	多多药业有限公司	第 5 类	38159449	2020/1/21

序号	商标名称	注册人 (权利人)	商标类别	商标注册证号	注册日期
36	腾宁 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	4679832	2008/10/28
37	辛医生 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	4206947	2007/7/21
38	妍养宁 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	4509385	2008/5/28
39	爱多盖 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	3681083	2006/1/7
40	多健盖 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	3681084	2006/1/7
41	多彤 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	3623478	2005/10/14
42	力多欣 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	4372318	2008/2/14
43	腾迪 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	4679829	2008/10/28
44	多关辛 [™]	黑龙江省佳木斯晨星药业有限公司	第 5 类	4206948	2007/7/28

8. 长期股权投资

多多药业拥有长期股权投资 1 项，评估基准日各项长期股权投资基本情况如下：

单位：人民币元

被投资单位名称	投资日期	持股比例	账面价值
黑龙江多多健康医药有限公司	2007-03-09	100.00%	12,000,000.00

(三) 企业申报的表外资产的情况

除前述未入账无形资产外，无其他表外资产。

(四) 引用其他机构出具的报告的结论所涉及的资产类型、数量和账面金额

本次评估不存在引用其他机构报告的情况。

四、价值类型及其定义

选择市场价值类型的理由：考虑本次所执行的资产评估业务对市场条件和评估对象的使用等并无特别限制和要求，评估结果应反映评估对象的市场价值，根据评估目的、市场条件、评估对象自身条件等因素，确定评估对象的价值类型为市场价值。

本次评估采用持续经营前提下的市场价值作为选定的价值类型，具体定义如下：

市场价值是指自愿买方和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。

持续经营在本报告中是指被评估单位的生产经营活动会按其现状持续下去，并在可预见的未来不会发生重大改变。

五、评估基准日

本项目评估基准日是2022年06月30日；

评估基准日由委托人确定。确定评估基准日主要考虑经济行为的实现、会计期末因素。资产评估是对某一时点的资产提供价值参考，选择会计期末作为评估基准日，能够全面反映评估对象资产的整体情况；同时本着有利于保证评估结果有效地服务于评估目的，准确划定评估范围，准确高效地清查核实资产，合理选取评估作价依据的原则，选择距相关经济行为计划实现日较接近的日期作为评估基准日。

六、评估依据

（一）经济行为依据

1. 2022年7月8日北京中关村科技发展（控股）股份有限公司《中关村科技公司总裁办公会会议纪要“总裁办公会纪字[2022]第3号”》。

（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日中华人民共和国第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过)；
2. 《中华人民共和国公司法》(根据2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正)；
3. 《中华人民共和国民法典》(2020年5月28日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过)；
4. 《资产评估行业财政监督管理办法》(财政部令第86号，2019年1月2日财政部令第97号修改)；
5. 《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七次会议第二次修正)；
6. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(2019年4月23日国务院令第七14号《国务院关于修改部分行政法规的决定》修正)；
7. 《中华人民共和国增值税暂行条例》(2017年国务院令第六91号)；
8. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(2011年财政部、国家税务总局

令第 65 号)；

9. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财政部、国家税务总局财税〔2016〕36 号)；
10. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)；
11. 《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十五次会议修订)；
12. 《监管规则适用指引——评估类第 1 号》(2021 年 1 月 22 日, 中国证监会发布)；
13. 《中华人民共和国城市房地产管理法》(2019 年 8 月 26 日修订)；
14. 《中华人民共和国城乡规划法》(2019 年 4 月 23 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十次会议第二次修正)；
15. 《中华人民共和国土地管理法》(2019 年 8 月 26 日修订)；
16. 《中华人民共和国土地管理法实施条例》(2021 年 7 月 2 日中华人民共和国国务院令 743 号第三次修订)；
17. 《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》(2020 年 11 月 29 日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)；
18. 《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(2019 年 3 月 2 日《国务院关于修改部分行政法规的决定》第四次修订)；
19. 国土资源部办公厅《国有建设用地使用权出让地价评估技术规范》(国土资厅发〔2018〕4 号)；
20. 《中华人民共和国专利法》(2020 年 10 月 17 日第十三届全国人大常委会第二十二次会议第四次修正)；
21. 《中华人民共和国专利法实施细则》(2010 年国务院令 569 号)；
22. 《中华人民共和国商标法》(2019 年 4 月 23 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十次会议第四次修正)；
23. 《中华人民共和国商标法实施条例》(2014 年国务院令 651 号修订)；
24. 《中华人民共和国药品管理法》(2019 年 8 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议第二次修订)及其实施条例)；

25. 《药品注册管理办法》（2020 年 1 月 22 日国家市场监督管理总局令第 27 号公布）；
26. 《药品生产监督管理办法》（2020 年 1 月 22 日国家市场监督管理总局令第 28 号公布）；
27. 《药品生产质量管理规范》（卫生部令第 79 号）；
28. 其他与资产评估相关的法律、法规等。

（三）评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》（财资〔2017〕43 号）；
2. 《资产评估职业道德准则》（中评协〔2017〕30 号）；
3. 《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2018〕36 号）；
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2018〕35 号）；
5. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协〔2017〕33 号）；
6. 《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2018〕37 号）；
7. 《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协〔2019〕35 号）；
8. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协〔2017〕46 号）；
9. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2017〕47 号）；
10. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协〔2017〕48 号）；
11. 《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2018〕38 号）；
12. 《资产评估执业准则——无形资产》（中评协〔2017〕37 号）；
13. 《资产评估执业准则——不动产》（中评协〔2017〕38 号）；
14. 《资产评估执业准则——机器设备》（中评协〔2017〕39 号）；
15. 《专利资产评估指导意见》（中评协〔2017〕49 号）；
16. 《商标资产评估指导意见》（中评协〔2017〕51 号）；
17. 《资产评估准则术语 2020》（中评协〔2020〕31 号）。

（四）权属依据

1. 不动产权证书；
2. 专利证（发明专利证书、外观设计专利证书）；
3. 商标注册证；
4. 机动车行驶证；

5. 有关产权转让合同；
6. 被评估单位提供的其他权属证明文件。

（五）取价依据

1. 被评估单位提供的以前年度的财务报表、审计报告；
2. 被评估单位提供的有关协议、合同、发票等财务、经营资料；
3. 全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）；
4. 《中华人民共和国车辆购置税法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过，中华人民共和国主席令第十九号）；
5. 市场询价资料；
6. 国家宏观、行业统计分析资料；
7. 被评估单位提供的盈利预测及相关资料；
8. 可比上市公司的相关资料；
9. 同花顺 iFinD 金融数据终端；
10. 评估人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料。

（六）其他依据

1. 被评估单位提供的各类《资产评估申报明细表》；
2. 四环医药与中同华签订的《资产评估委托合同》；
3. 被评估单位相关人员访谈记录；
4. 被评估单位提供的其他有关资料。

七、评估方法

（一）评估方法的选择

依据资产评估基本准则，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，分析市场法、收益法和成本法三种资产评估基本方法的适用性，选择评估方法。

市场法适用的前提条件是：

- （1）评估对象的可比参照物具有公开的市场，以及活跃的交易；
- （2）有关交易的必要信息可以获得。

收益法适用的前提条件是：

- (1) 评估对象的未来收益可以合理预期并用货币计量；
- (2) 预期收益所对应的风险能够度量；
- (3) 收益期限能够确定或者合理预期。

资产基础法适用的前提条件是：

- (1) 评估对象能正常使用或者在用；
- (2) 评估对象能够通过重置途径获得；
- (3) 评估对象的重置成本以及相关贬值能够合理估算。

本次评估选用的评估方法为：收益法和市场法。评估方法选择理由如下：

选取市场法评估的理由：被评估单位主营业务为医药制造业，在产权交易市场，考虑到交易案例比较法由于受数据信息收集的限制而无法充分考虑评估对象与交易案例的差异因素对股权价值的影响，交易案例比较法不适用；另一方面与证券市场上存在一定数量的与被评估单位类似的上市公司，且交易活跃，交易及财务数据公开，信息充分。故本次评估可以适用采用上市公司比较法。

选取收益法评估的理由：被评估单位未来收益期和收益额可以预测并可以用货币衡量；获得预期收益所承担的风险也可以量化，故本次评估选用了收益法。

未选取资产基础法评估的理由：鉴于本次评估具备收益法和市场法评估的条件，本次评估未选用了资产基础法。

(二) 评估方法简介

I. 收益法

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。

收益法常用的具体方法包括股利折现法、股权自由现金流折现法和企业自由现金流折现法。

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。

股权自由现金流折现法，现金流口径为归属于股东的现金流量，对应的折现率为权益资本成本，评估值内涵为股东全部权益价值。现金流计算公式为：

股权自由现金流量=净利润+折旧及摊销-资本性支出-营运资金增加额-偿还付息债务本金+新借付息债务本金

企业自由现金流折现法，现金流口径为归属于股东和负息债务债权人在内的所有

投资者现金流量，对应的折现率为加权平均资本成本，评估值内涵为企业整体价值。

现金流计算公式为：

企业自由现金流量=净利润+折旧/摊销+税后利息支出-营运资金增加-资本性支出

本次评估选用企业自由现金流折现模型。

基本公式为：

$$E = B - D$$

式中：E 为被评估单位的股东全部权益的市场价值，D 为负息负债的市场价值，B 为企业整体市场价值。

$$B = P + \sum C_i$$

式中：P 为经营性资产价值， $\sum C_i$ 为评估基准日存在的非经营性资产负债（含溢余资产）的价值。

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：R_i：评估基准日后第 i 年预期的企业自由现金流量；r：折现率；P_n：终值；n：预测期。

各参数确定如下：

1) 自由现金流 R_i 的确定

R_i=净利润+折旧/摊销+税后利息支出-营运资金增加-资本性支出

2) 折现率 r 采用加权平均资本成本（WACC）确定，公式如下：

$$WACC = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

式中：R_e：权益资本成本；R_d：债权期望报酬率；T：所得税率。

3) 权益资本成本 R_e 采用资本资产定价模型(CAPM)计算，公式如下：

$$R_e = R_f + \beta \times ERP + R_s$$

式中：R_e 为权益资本成本；R_f 为无风险利率；β 为贝塔系数；ERP 为股权市场风险溢价；R_s 为特定风险报酬率

折现率中主要参数确定情况如下：

(1) 无风险利率 (R_f)

我们通过同花顺 iFinD 在沪、深两市选择从评估基准日至国债到期日剩余期限超过 10 年期的公开交易国债，并筛选（例如：去掉交易异常和向商业银行发行的国债）获得其按照复利规则计算的到期收益率（YTM），取筛选出的所有国债到期收益率的平均值作为本次评估的无风险利率。

（2）股权市场风险溢价（ERP）

股权市场风险溢价是投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益即投资者投资股票市场所期望的超过无风险利率的溢价。我们选择利用中国证券市场指数的历史风险溢价数据计算股权市场风险溢价，目前国内沪、深两市有许多指数，能够较好反映上海和深圳证券交易所股票风险状况参考样本为沪深 300 指数，因此，我们确定以沪深 300 指数所对应的 300 只成份股作为计算股权市场风险溢价的具体样本，考虑到证券市场股票波动的特性，我们选择 10 年的间隔期作为股权市场风险溢价的计算年期，也就是说每只成份股的投资回报率都是需要计算其十年的平均值投资回报率作为其未来可能的期望投资回报率。我们借助 iFinD 的数据系统提供所选择的各成份股每年年末收盘价是 iFinD 数据中的年末定点“后复权”价，通过计算年期内的几何平均收益率和各年的无风险利率确定各年的股权市场风险溢价。

具体计算方法是将每年沪深 300 指数成份股收益几何平均值计算出来后，需要将 300 个股票收益率计算平均值作为本年几何平均值的计算 ERP 结论，这个平均值我们采用加权平均的方式，权重则选择每个成份股在沪深 300 指数计算中的权重。通过估算我们可以分别计算出计算年期内 10 年每年的市场风险超额收益率 ERP_i ，剔除最大值、最小值，并取平均值后可以得到最终的股权市场风险溢价 $ERP=6.94\%$ 估算结果。

2021年股权市场风险溢价ERP						
序号	年份	Rm估算值	无风险收益率Rf(距到期剩余年限超过10年)	超过10年ERP=Rm-Rf	无风险收益率Rf(距到期剩余年限超过5年但小于10年)	5-10年ERP=Rm-Rf
1	2012	6.11%	4.16%	1.95%	3.54%	2.57%
2	2013	7.88%	4.29%	3.59%	3.72%	4.16%
3	2014	18.85%	4.31%	14.54%	3.74%	15.11%
4	2015	12.50%	4.21%	8.29%	3.38%	9.12%
5	2016	0.85%	4.02%	-3.17%	3.14%	-2.29%
6	2017	14.40%	4.23%	10.17%	3.68%	10.72%
7	2018	3.46%	4.12%	-0.66%	3.55%	-0.09%
8	2019	9.05%	4.10%	4.95%	3.41%	5.64%
9	2020	16.89%	4.08%	12.81%	3.30%	13.59%
10	2021	17.83%	3.41%	14.42%	2.85%	14.98%
11	平均值	10.78%	4.09%	6.69%	3.43%	7.35%
12	最大值	18.85%	4.31%	14.54%	3.74%	15.11%
13	最小值	0.85%	3.41%	-3.17%	2.85%	-2.29%
14	剔除最大、最小值后的平均值	11.02%	4.15%	6.94%	3.47%	7.59%

(3) 可比公司选取

根据被评估单位的主营业务、经营成果等情况，在本次评估中，我们初步采用以下基本标准作为筛选对比公司的选择标准：

- 对比公司近两年为盈利公司；
- 对比公司必须为至少有两年上市历史；
- 对比公司只发行人民币 A 股；
- 对比公司所从事的行业或其主营业务为医药制造业，或者受相同经济因素的影响，并且主营该行业历史不少于 2 年。

根据上述四项原则，我们利用同花顺 iFinD 金融数据终端进行筛选，综合考虑可比公司与被评估单位在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等多方面因素，最终选取确定可比上市公司。

(4) 资本结构

收益法评估时采用的资本结构主要包括：

- 可比公司资本结构平均值作为目标资本结构；
- 被评估单位真实资本结构；
- 变动资本结构。

我们通过分析被评估单位与可比公司在融资能力、融资成本等方面的差异，并结合被评估单位未来年度的融资规划情况，最终采用目标资本结构作为被评估单位的资本结构，在确定目标资本结构时是采用市场价值计算债权和股权的权重比例。

(5) 贝塔系数

①我们通过上述可比公司确定标准选取确定的上市公司，选取 iFinD 公布的 β 计算器计算对比公司的 β 值，上述 β 值是含有对比公司自身资本结构的 β 值。

②根据以下公式，我们可以分别计算对比公司的 Unlevered β ：

$$\text{Unlevered}\beta = \text{Levered}\beta / [1 + (1 - T) \times D/E]$$

式中：D—债权价值；E—股权价值；T—适用所得税率。

将对比公司的 Unlevered β 计算出来后，取其平均值作为被评估单位的 Unlevered β 。

③再将已经确定的被评估单位资本结构比率代入到如下公式中，计算被评估单位 Levered β ：

$$\text{Levered}\beta = \text{Unlevered}\beta \times [1 + (1 - T) \times D/E]$$

式中：D—债权价值；E—股权价值；T：适用所得税率；

④我们估算 β 系数的目的是估算折现率，该折现率是用来折现未来的预期收益，因此折现率应该是未来预期的折现率，因此要求估算的 β 系数也应该是未来的预期 β 系数。

我们采用的 β 系数估算方法是采用历史数据，因此我们实际估算的 β 系数应该是历史的 β 系数而不是未来预期的 β 系数。为了估算未来预期的 β 系数，我们对采用历史数据估算的 β 系数进行 Blume 调整。

Blume 提出的调整思路及方法如下：

$$\beta_a = 0.35 + 0.65\beta_h$$

其中： β_a 为调整后的 β 值， β_h 为历史 β 值。

(6) 特定风险报酬率

采用资本定价模型一般被认为是估算一个投资组合 (Portfolio) 的组合投资回报率，资本定价模型不能直接估算单个公司的投资回报率，一般认为单个公司的投资风险要高于一个投资组合的投资风险，因此，在考虑一个单个公司或股票的投资收益时应该考虑该公司的针对投资组合所具有的全部特有风险所产生的超额回报率。

特定风险报酬率主要是针对公司具有的一些非系统的特有因素所产生风险的风险溢价或折价，我们通过对企业的风险特征、企业规模、业务模式、所处经营阶段、核心竞争力、主要客户及供应商依赖等因素进行分析，结合评估人员以往执业经验判断综合分析确定特定风险报酬率。

(7) 债权期望报酬率

债权期望报酬率实际上是被评估单位的债权投资者期望的投资回报率。

不同的企业，由于企业经营状态不同、资本结构不同等，企业的偿债能力会有所不同，债权人所期望的投资回报率也应不尽相同，因此企业的债权投资回报率与企业的财务风险，即资本结构密切相关。

我们在考虑被评估单位的经营业绩、资本结构、信用风险、抵质押以及担保等因素，参考全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）为基础调整确定债权期望报酬率。

4) 终值 Pn 的确定

根据企业价值准则规定，资产评估师应当根据企业进入稳定期的因素分析预测期后的收益趋势、终止经营后的处置方式等，选择恰当的方法估算预测期后的价值。

企业终值一般可采用永续增长模型(固定增长模型)、价格收益比例法、账面价值法等确定。

5) 非经营性资产负债（含溢余资产） $\sum C_i$ 的价值

非经营性资产负债（含溢余资产）在此是指在企业自由现金流量预测不涉及的相关资产与负债。多多药业的非经营性资产和负债如下：

项目	账面价值	备注
一、现金类非经营性资产		
非正常经营所需货币资金	0.00	
可变现有价证券		
现金类非经营性资产小计	0.00	
二、非现金类非经营性资产		
其他应收款	5,678.40	关联往来资金占用
房屋建筑物	976.79	非生产性对外租赁用房
递延所得税资产	132.78	
非现金类非经营性资产小计	6,787.97	
三、非经营性负债		
应付账款	1,241.61	应付账款内的设备、工程采购款未支付款项
预收账款	11.24	非生产性对外租赁用房租金
应付股利	482.71	
其他应付款	44.22	
其他流动负债	32.26	
非经营性负债小计	1,812.04	
非经营性资产、负债净值	4,975.92	

对非经营性资产负债，本次评估采用成本法进行评估。

II. 市场法

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。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。上市公司比较法中的可比企业应当是公开市场上正常交易的上市公司，在切实可行的情况下，评估结论应当考虑控制权和流动性对评估对象价值的影响。

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。控制权以及交易数量可能影响交易案例比较法中的可比企业交易价格。在切实可行的情况下，应当考虑评估对象与交易案例在控制权和流动性方面的差异及其对评估对象价值的影响。

本次评估选用上市公司比较法，价值比率为 PE 作为企业的价值指标。

上市公司比较法的基本步骤具体如下：

首先选择与被评估单位处于同一行业的并且股票交易活跃的上市公司作为对比公司，然后通过交易股价计算对比公司的市场价值；

选择对比公司的一个或几个盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率参数，如 EBIT，EBITDA 等作为“分析参数”，计算对比公司市场价值与所选择分析参数之间的比例关系--称之为比率乘数（Multiples）；

对上述比率乘数进行必要的调整，以反映对比公司与被评估单位之间的差异；

将调整后的比率乘数应用到被评估单位的相应的分析参数中，从而得到委估对象的市场价值。

八、评估程序实施过程和情况

（一）评估准备阶段

与委托人洽谈，明确评估业务基本事项，对自身专业胜任能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价，订立资产评估委托合同；确定项目负责人，组成评估项目组，编制资产评估计划；辅导被评估单位填报资产评估申报表，准备评估所需资料。

（二）现场调查及收集评估资料阶段

根据此次评估业务的具体情况，按照评估程序准则和其他相关规定的要求，评估人员通过询问、访谈、核对、监盘、勘查等方式对评估对象涉及的资产和负债进行了必要的清查核实，对被评估单位的经营管理状况等进行了必要的尽职调查，从各种可能的途径获取评估资料，核实评估范围，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。

（三）评定估算和编制初步评估报告阶段

项目组评估专业人员对收集的评估资料进行必要分析、归纳和整理，形成评定估算的依据和底稿；根据评估对象、价值类型、评估资料收集情况等相关条件，选择适用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成各专业及各类资产的初步测算结果和评估说明。

审核确认项目组成员提交的各专业及各类资产的初步测算结果和评估说明准确无误，评估工作没有发生重复和遗漏情况的基础上，进行资产评估汇总分析，编制初步评估报告。

（四）评估报告内审和提交资产评估报告阶段

本公司按照法律、行政法规、资产评估准则和资产评估机构内部质量控制制度，对初步资产评估报告进行内部审核，形成评估结论；与委托人或者委托人许可的相关当事方就资产评估报告有关内容进行必要沟通；按资产评估委托合同的要求向委托人提交正式资产评估报告。

九、评估假设

（一）一般假设

1. 交易假设：假设所有待评估资产已经处在交易的过程中，资产评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 公开市场假设：假设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。

3. 企业持续经营假设：假设被评估单位完全遵守所有有关的法律法规，在可预见的将来持续不断地经营下去。

（二）特殊假设

1. 本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为基本假设前提；

2. 国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；

3. 本次评估假设被评估单位未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式，经营范围、方式与目前方向保持一致；

4. 本次评估假设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，并未考虑各项资产各自的最佳利用；

5. 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响；

6. 被评估单位和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

7. 评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

8. 评估范围仅以委托人及被评估单位提供的评估申报表为准，未考虑委托人及被评估单位提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；

9. 本次评估假设企业于年度内均匀获得净现金流。

(三) 评估限制条件

1. 本评估结论是依据本次评估目的，以公开市场为假设前提而估算的评估对象的市场价值，没有考虑特殊的交易方式可能追加或减少付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑宏观经济环境发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。

2. 评估报告中所采用的评估基准日已在报告前文明确，我们对价值的估算是根据评估基准日企业所在地货币购买力做出的。

本报告评估结论在以上假设和限制条件下得出，当出现与上述评估假设和限制条件不一致的事项发生时，本评估结果一般会失效。

十、评估结论

本次评估分别采用收益法和市场法两种方法对多多药业股东全部权益价值进行评估。多多药业截至评估基准日2022年06月30日经审计后资产账面价值为59,184.66万元，负债为15,344.48万元，净资产为43,840.18万元。

(一) 收益法评估结果

在本报告所列假设和限定条件下，采用收益法评估的股东全部权益价值为111,600.00万元，增值率154.56%。

（二）市场法评估结果

在本报告所列假设和限定条件下，采用市场法评估的股东全部权益价值为 113,800.00 万元，增值率 156.85%。

（三）评估结论的选取

收益法的评估值为 111,600.00 万元；市场法的评估值 113,800.00 万元，两种方法的评估结果差异 2,200.00 万元，差异率 1.97%。

基于以下因素，本次选用收益法结果作为最终评估结论，即：多多药业的股东全部权益价值评估结果为 111,600.00 万元。

被评估单位近几年及可预计的未来年度均能盈利，从收益途径能反映出企业的价值，并且收益法在评估过程中不仅考虑了被评估单位申报的账内账外资产，同时也考虑了如企业积累的客户资源、科学的经营管理水平等各项对获利能力产生重大影响因素，即评估结论充分涵盖了被评估单位股东全部权益价值。在进行市场法评估时，虽然评估人员对被评估单位参考公司进行充分必要的调整，但是仍然存在评估人员未能掌握参考公司独有的无形资产、或有负债等不确定因素或难以调整的因素，而导致评估结果与实际企业价值离散程度较大的风险。

评估师经过对多多药业财务状况的调查及历史经营业绩分析，依据资产评估准则的规定，结合本次资产评估对象、股权收购的评估目的，适用的价值类型，经过比较分析，认为收益法的评估结果能更全面、合理地反映多多药业的所有者权益价值。

（四）评估结论使用有效期

本资产评估报告评估结论使用有效期为自评估基准日起一年。

十一、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评估人员执业水平和能力所能评定估算的有关事项，提请报告使用人予以关注：

（一）权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形

1. 截至评估基准日，纳入本次评估范围的 6 项房屋建筑物尚未取得房屋所有权证，具体情况如下：

序号	厂（库）房名称	坐落	房照标注面积	原值（元）	净值（元）	未办妥产权证书的原因	进展程度
----	---------	----	--------	-------	-------	------------	------

序号	厂(库)房名称	坐落	房照标注面积	原值(元)	净值(元)	未办妥产权证书的原因	进展程度
1	化验室	佳木斯市安庆街555号	670 m ²	900,741.00	66,586.92	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书	未办理
2	动物室		437 m ²	141,375.00	10,371.32	在肉联厂的土地修建厂房, 尚未取得产权证书	未办理
3	库房		553.3 m ²	202,642.00	0.00	在肉联厂的土地修建厂房, 尚未取得产权证书	未办理
4	原料药二车间		811.1 m ²	7,230,485.68	6,353,789.38	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书	未办理
5	中药二车间		825 m ²	4,720,682.93	3,263,743.34	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书	未办理
6	外用制剂车间		414 m ²	1,932,039.89	1,335,535.06	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书	未办理
小计				15,127,966.50	11,030,026.02		

被评估单位承诺以上房屋建筑物归其所有, 无权属纠纷; 无证房产的面积是企业测量后申报的, 评估人员进行了核实, 未发现明显差异, 但评估机构非法定测量机构, 如果未来权威机构测量结果与其有差异, 需根据其测量结果对评估结论进行调整。

2. 截至评估基准日, 多多药业有限公司车牌号为京L52029丰田凯美瑞轿车, 车主为唐先锋, 双方共同出具证明, 证明车辆归多多药业有限公司实际所有, 并承诺如果上述车辆产权出现问题愿承担相应的法律责任。本次评估未考虑上述车辆产权瑕疵对评估结论可能产生的影响。车辆具体情况如下表所示:

车辆牌号	车辆名称	规格型号	购买日期	启用日期	账面原值	账面净值	证载权利人
京L52029	丰田	GTM7240VA	2007.10.29	2007.10.29	273,321.00	13,666.05	唐先锋

3. 截至评估基准日, 多多药业有限公司二级全资子公司黑龙江多多健康医药有限公司车牌号为黑RS0068丰田轿车, 车主为尼其良, 双方共同出具证明, 证明车辆归黑龙江多多健康医药有限公司实际所有, 并承诺如果上述车辆产权出现问题愿承担相应的法律责任。本次评估未考虑上述车辆产权瑕疵对评估结论可能产生的影响。车辆具体情况如下表所示:

车辆牌号	车辆名称	规格型号	购买日期	启用日期	账面原值	账面净值	证载权利人
黑RS0068	丰田	GTM7200EB	2009-05	2009-05	214,263.64	6,427.91	尼其良

（二）委托人未提供的其他关键资料情况

未发现委托人未提供的其他关键资料。

（三）未决事项、法律纠纷等不确定因素

未发现多多药业存有未决事项、法律纠纷等不确定因素。

（四）重要的利用专家工作及相关报告情况

未利用专家工作及相关报告。

（五）重大期后事项

未发现多多药业存有重大期后事项。

（六）评估程序受限的有关情况、机构采取弥补措施及对评估结论影响的情况

未发现评估程序受限的情况。

（七）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

1.多多药业将所属位于哈尔滨市的办公楼抵押给上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行，担保人民币借款1000万元整，抵押期限为2022年3月24日至2023年3月23日。抵押物为黑（2020）哈尔滨市不动产权第0221568号、黑（2020）哈尔滨市不动产权第0221576号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430506号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430507号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430676号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430677号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430867号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430687号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430757号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431117号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431119号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431120号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430759号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430872号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431115号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0430932号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431132号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431133号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431134号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431135号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431136号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431137号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431138号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第0431139号房屋建筑物。

2.多多药业将所属位于佳木斯市的部分厂房抵押给中国农业银行股份有限公司佳木斯分行，担保人民币借款3000万元整，抵押期限为2022年3月11日至2023年3月10日。

抵押物为黑（2018）农垦佳南不动产权第0000962号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000961号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000963号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000960号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000957号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000964号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000956号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000959号、黑（2020）农垦佳南不动产权第0001164号、黑（2020）农垦佳南不动产权第0001169号、黑（2020）农垦佳南不动产权第0001170号、黑（2020）农垦佳南不动产权第0001172号、黑（2020）农垦佳南不动产权第0001171号、黑（2018）农垦佳南不动产权第0000958号、黑（2021）农垦佳南不动产权第0001051号房屋建筑物。

3.二级全资子公司黑龙江多多健康医药有限公司租赁事项如下表所示：

序号	出租方	承租方	租赁地址	租赁面积(m ²)	租赁期	租金(元/年)	物业费、取暖费(元/年)
1	多多药业有限公司	黑龙江多多健康医药有限公司	哈尔滨市松北区规划路以西7栋办公单元201-219号	合同未约定	2020.9.1-2025.8.31	500,000.00	100,000.00
2	黑龙江九州通医药有限公司	黑龙江多多健康医药有限公司	哈尔滨市松北区龙兴路1819号	280.00	2019.9.1-2024.8.31	按实际情况结算	无

4.三级全资子公司哈尔滨多多健康医疗器械有限公司租赁事项如下表所示：

出租方	承租方	租赁地址	租赁面积(m ²)	租赁期	租金(元/年)	物业、取暖费
哈尔滨香坊粮食物流中心有限公司	哈尔滨多多健康医疗器械有限公司	哈尔滨市香坊区安通九街道10号院内20号	合同未约定	2022.6.10-2023.6.9	13,776.00	由哈尔滨多多健康医疗器械有限公司据实承担

（八）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

本次资产评估对应的经济行为中，未发现有可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形。

（九）其他需要说明的事项

1. 本评估报告的评估结论是反映委托评估对象在持续经营、外部宏观经济环境不发生变化等假设前提下，于评估基准日所表现的本报告所列明的评估目的下的价值。

2. 本评估报告的评估结论未考虑委估资产可能存在的产权登记或权属变更过程中的相关费用和税项；未考虑上述抵押、担保等事项对估值的影响；未考虑评估值增减可能产生的纳税义务变化。

3. 本评估报告是在委托人及被评估单位相关当事方提供与资产评估相关资料基础上做出的。提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性是委托人及相关当事方的责任；资产评估专业人员的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见。资产评估专业人员对该资料及其来源进行必要的核查验证和披露，不代表对上述资料的真实性、合法性、完整性提供任何保证，对该资料及其来源确认或者发表意见超出资产评估专业人员的执业范围。

4. 评估过程中，资产评估专业人员对所评估房屋建构筑物的外貌进行了观察，在尽可能的情况下察看了建筑物内部装修情况和使用情况，但并未进行任何结构和材质测试；在对设备进行勘察时，因检测手段限制及部分设备正在运行等原因，主要依赖于评估人员的外观观察和被评估单位提供的近期检测资料及向有关操作使用人员的询问等进行判断。

5. 本次评估中，我们参考和采用了被评估单位历史及评估基准日的财务报表，以及我们在同花顺iFinD金融数据终端中寻找的有关对比公司的财务报告和交易数据。我们的估算工作在很大程度上依赖上述财务报表数据和交易数据，我们假定上述财务报表数据和有关交易数据均真实可靠。我们估算依赖该等财务报表中数据的事实并不代表我们表达任何我们对该财务资料的正确性和完整性的任何保证，也不表达我们保证该等资料没有其他要求与我们使用该数据有冲突。

6. 本次评估中所涉及的被评估单位的未来盈利预测是建立在被评估单位管理层制定的盈利预测基础上的。我们对上述盈利预测进行了必要的审核。

7. 本次收益法评估中所采用的评估假设是在目前条件下对委估对象未来经营的一个合理预测，如果未来出现可能影响假设前提实现的各种不可预测和不可避免的因素，则会影响盈利预测的实现程度。我们愿意在此提醒委托人和其他有关方面，我们并不保证上述假设可以实现，也不承担实现或帮助实现上述假设的义务。

8. 新修订的《中华人民共和国药品管理法》于2019年12月1日实施，根据其第四十一、四十二、四十三条等规定，不再发放《药品生产质量管理规范认证证书》（GMP证书），2020年2月18日多多药业经黑龙江省药品监督管理局现场检查，多多药业符合药品生产质量管理规范认证各项规定，并获取黑龙江省药品监督管理局发予的《关于不再发放药品生产质量管理规范认证证书的函》；截至评估基准日，包括用于生产片剂、针剂、胶囊剂、散剂、凝胶剂及原料药在内的全部生产车间均通过《药品生产质

量管理规范》的认证要求。

9. 在评估基准日以后的有效期内，如果资产数量及作价标准发生变化时，应按以下原则处理：

(1) 当资产数量发生变化时，应根据原评估方法对资产数额进行相应调整；

(2) 当资产价格标准发生变化、且对资产评估结果产生明显影响时，委托人应及时聘请有资格的资产评估机构重新确定评估价值；

(3) 对评估基准日后，资产数量、价格标准的变化，委托人在资产实际作价时应给予充分考虑，进行相应调整。

资产评估报告使用人应注意以上特别事项对评估结论产生的影响。

十二、资产评估报告使用限制说明

本资产评估报告有如下使用限制：

(一) 使用范围：本资产评估报告仅用于本资产评估报告载明的评估目的和用途；

(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师不承担责任；

(三) 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；

(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) 本资产评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者被披露于公开媒体，需评估机构审阅相关内容，法律、法规规定以及相关当事方另有约定除外；

(六) 本资产评估报告经资产评估师签名、评估机构盖章后方可正式使用。

十三、资产评估报告日

资产评估报告日为评估结论形成日期2022年9月15日。

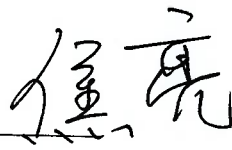
(以下无正文)

(本页无正文)

资产评估师：张 洁



资产评估师：焦 亮



北京中同华资产评估有限公司



2022 年 9 月 15 日

资产评估报告附件

附件一：有关经济行为文件

1. 《中关村科技公司总裁办公会会议纪要“总裁办公会纪字[2022]第3号”》

附件二：被评估单位专项审计报告

附件三：委托人、被评估单位营业执照复印件

附件四：评估对象涉及的主要权属证明资料

1. 不动产权证

2. 机动车行驶证

附件五：委托人、被评估单位承诺函原件

附件六：签名资产评估师的承诺函

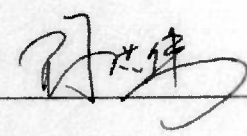

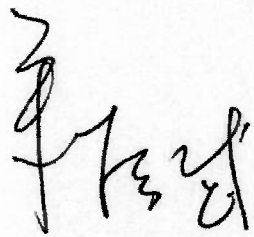


附件七：资产评估机构备案文件或者资格证明文件

附件八：资产评估机构营业执照副本

附件九：签名资产评估师资格证明文件

附件十：资产评估委托合同

科技总部文件报批单

文件名称	《中关村科技公司总裁办公会会议纪要“总裁办公会纪字[2022]第3号”》				
呈报部门		呈报时间	2022.7.8	经办人	司洪伟
紧急程度	<input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 加急 <input type="checkbox"/> 特急		密级程度	<input type="checkbox"/> 秘密 <input type="checkbox"/> 机密 <input type="checkbox"/> 绝密	
承办 部门 意见	公司领导： 《中关村科技公司总裁办公会会议纪要“总裁办公会纪字[2022]第3号”》已具如附，请领导审阅。 <div style="text-align: right;">司洪伟 </div>				
主管 副总 (总监)					
会签意见	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: center;">  </div> </div>				
总裁	同意 				
董事长					
备注					

中关村科技总裁办公会会议纪要

总裁办公会纪字[2022]第3号

密级：绝密

会议时间： 2022年7月8日

会议地点： 鹏润大厦 B2208 第一会议室

会议组织： 总 裁

会议主持： 侯占军 总裁

参会人员：

总 裁 侯占军 董事会秘书 黄志宇

副总裁 李 斌 财务总监 宋学武

公司投资管理部和财务管理部相关人员

记录人： 司洪伟

会议内容：

我司拟收购黑龙江省佳建企业管理咨询服务合伙企业所持有的 9.56% 多多药业股权，现拟对多多药业公司近年经营及资产情况进行审计评估。针对本事项，参会人员通过讨论，一致同意外聘审计评估机构进行该项工作。我司将根据审计评估结果再推进下一步工作。

2022年7月8日

多多药业有限公司

审计报告

大华审字[2022]0018499号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022122035029
报告名称:	多多药业有限公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]0018499号
被审(验)单位名称:	多多药业有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年09月09日
报备日期:	2022年09月09日
签字人员:	朴仁花(110000152707), 蒋孟彬(110101480431)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

多多药业有限公司
审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-68

审计报告

大华审字[2022] 0018499号

多多药业有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了多多药业有限公司（以下简称多多药业）财务报表，包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表，2022年1至6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了多多药业2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1至6月的合并及母公司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，我们独立于多多药业，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

多多药业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，多多药业管理层负责评估多多药业的持续经营能力，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多多药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督多多药业的财务报告过程。

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：

1. 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。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 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。

4. 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，就可能对多多药业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告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多多药业不能持续经营。

5. 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。

6. 就多多药业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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

朴仁花
朴仁花

中国注册会计师：

蒋孟彬
蒋孟彬

二〇二二年九月九日



合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：多多药业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	26,718,116.16	46,081,151.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	57,874,005.24	33,587,074.21
应收账款	注释3	199,193,396.42	148,338,593.01
应收款项融资			
预付款项	注释4	22,917,863.51	26,331,990.48
其他应收款	注释5	56,789,066.24	45,758,472.13
存货	注释6	83,197,861.40	70,129,638.29
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	注释7	85,051.94	202,714.00
流动资产合计		446,775,360.91	370,429,633.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释8	95,194,380.38	92,205,123.66
在建工程	注释9	30,038,884.91	20,125,272.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释10	7,080,534.73	7,965,601.57
无形资产	注释11	10,669,209.44	10,108,526.48
开发支出	注释12	3,398,530.97	3,066,000.00
商誉			
长期待摊费用	注释13	2,079,654.48	2,565,205.52
递延所得税资产	注释14	1,378,184.24	1,043,966.56
其他非流动资产	注释15	6,944,136.34	
非流动资产合计		156,783,515.49	137,079,696.48
资产总计		603,558,876.40	507,509,329.99

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：多多药业有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释16	40,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释17	37,183,653.78	36,062,994.58
预收款项	注释18	667,270.21	1,343,636.78
合同负债	注释19	2,481,578.82	4,019,685.80
应付职工薪酬	注释20	11,049,945.83	8,973,313.42
应交税费	注释21	10,683,610.90	9,933,133.19
其他应付款	注释22	49,923,719.49	40,780,217.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	2,092,213.68	2,092,213.68
其他流动负债	注释24	322,605.24	522,559.16
流动负债合计		154,404,597.95	103,727,754.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释25	5,306,410.52	6,109,557.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释26	785,263.90	1,319,313.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,091,674.42	7,428,871.84
负债合计		160,496,272.37	111,156,625.88
股东权益：			
股本	注释27	23,342,500.00	23,342,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释28	11,244,498.30	11,244,498.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释29	11,671,250.00	11,671,250.00
未分配利润	注释30	396,804,355.73	350,094,455.81
归属于母公司股东权益合计		443,062,604.03	396,352,704.11
少数股东权益			
股东权益合计		443,062,604.03	396,352,704.11
负债和股东权益总计		603,558,876.40	507,509,329.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：多多药业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释31	294,206,285.05	524,043,217.59
减：营业成本	注释31	96,541,399.21	203,754,880.39
税金及附加	注释32	3,442,613.10	7,727,606.43
销售费用	注释33	122,360,925.52	202,419,007.66
管理费用	注释34	8,604,755.98	15,173,081.99
研发费用	注释35	7,812,135.53	14,760,127.93
财务费用	注释36	-594,959.19	-420,573.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释37	2,044,050.00	2,234,524.01
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）	注释38	-2,646,274.14	-793,659.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释39		9,708.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,437,190.76	82,079,659.44
加：营业外收入	注释40	116,627.11	808,681.82
减：营业外支出	注释41	67,006.68	284,516.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,486,811.19	82,603,824.44
减：所得税费用	注释42	8,776,911.27	9,581,426.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,709,899.92	73,022,397.57
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,709,899.92	73,022,397.57
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,709,899.92	73,022,397.57
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		46,709,899.92	73,022,397.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,709,899.92	73,022,397.57
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：多多药业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		229,097,786.50	441,265,599.57
收到的税费返还		57,848.57	2,762.15
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	8,770,861.55	14,117,334.70
经营活动现金流入小计		237,926,496.62	455,385,696.42
购买商品、接受劳务支付的现金		101,438,837.04	85,540,022.71
支付给职工以及为职工支付的现金		19,948,063.73	42,575,333.19
支付的各项税费		33,017,737.66	62,430,847.91
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	140,942,476.86	221,518,271.48
经营活动现金流出小计		295,347,115.29	412,064,475.28
经营活动产生的现金流量净额		-57,420,618.67	43,321,221.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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	注释43	70,414.16	87,498.90
投资活动现金流入小计		70,414.16	87,498.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,864,924.24	9,979,368.39
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,864,924.24	9,979,368.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,794,510.08	-9,891,869.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	
偿还债务支付的现金			12,726,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,289.66	272,609.64
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	注释43	31,616.82	56,260.92
筹资活动现金流出小计		147,906.48	13,055,470.56
筹资活动产生的现金流量净额		39,852,093.52	-13,055,470.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-19,363,035.23	20,373,881.08
加：期初现金及现金等价物余额		46,081,151.39	25,707,270.31
六、期末现金及现金等价物余额		26,718,116.16	46,081,151.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	本期金额				
	股本	其他权益工具 减:库存股	资本公积	其他综合收益	所有者权益合计
一、上年年末余额	46,709,899.92	11,244,498.30	11,671,250.00	350,094,455.81	396,352,704.11
加:会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	46,709,899.92	11,244,498.30	11,671,250.00	350,094,455.81	396,352,704.11
三、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额				46,709,899.92	46,709,899.92
(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.对所有者分配的股利					
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	46,709,899.92	11,244,498.30	11,671,250.00	396,804,355.73	463,029,604.03

辉车印德汽车零部件有限公司合并所有者权益变动表(续前表)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 普通股	其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	23,342,500.00			11,671,250.00		292,250,785.24	338,899,035.54
二、本年年初余额	23,342,500.00			11,671,250.00		292,250,785.24	338,899,035.54
三、本年增减变动金额							
(一)综合收益总额						73,022,397.57	73,022,397.57
(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						-15,178,727.00	-15,178,727.00
2.对所有者分配						-15,178,727.00	-15,178,727.00
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							
3.其他							
四、本年期末余额	23,342,500.00			11,671,250.00		350,094,465.81	398,352,704.11

归属于母公司所有者权益

合并报表负责人：

王辉
王辉

王辉 王辉

王辉 王辉



母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：多多药业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		20,222,985.48	42,024,994.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		57,831,213.34	33,211,764.21
应收账款	注释1	164,702,407.22	122,988,102.59
应收款项融资			
预付款项		17,390,994.92	15,112,022.96
其他应收款	注释2	91,550,113.50	75,754,922.13
存货		75,275,700.59	64,340,154.76
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		35,547.00	202,714.00
流动资产合计		427,008,962.05	353,634,675.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		91,765,169.83	88,702,105.70
在建工程		30,038,884.91	20,125,272.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,080,534.73	7,965,601.57
无形资产		10,623,195.37	10,065,089.16
开发支出		3,398,530.97	3,066,000.00
商誉			
长期待摊费用		1,709,154.48	2,166,205.52
递延所得税资产		1,277,998.57	976,698.24
其他非流动资产		6,944,136.34	
非流动资产合计		164,837,605.20	145,066,972.88
资产总计		591,846,567.25	498,701,647.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signatures of the company representative, chief accountant, and accounting officer.

母公司资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：多多药业有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		40,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,927,542.36	36,001,794.98
预收款项		743,722.81	1,465,960.94
合同负债		2,451,548.01	3,992,180.27
应付职工薪酬		10,698,505.97	8,651,546.35
应交税费		10,531,143.76	9,780,226.00
其他应付款		46,589,681.36	35,908,580.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,092,213.68	2,092,213.68
其他流动负债		318,701.24	518,983.44
流动负债合计		147,353,059.19	98,411,486.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,306,410.52	6,109,557.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		785,263.90	1,319,313.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,091,674.42	7,428,871.84
负债合计		153,444,733.61	105,840,358.38
股东权益：			
股本		23,342,500.00	23,342,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,244,498.30	11,244,498.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,671,250.00	11,671,250.00
未分配利润		392,143,585.34	346,603,041.27
股东权益合计		438,401,833.64	392,861,289.57
负债和股东权益总计		591,846,567.25	498,701,647.95

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

母公司利润表

2022年1-6月

编制单位：多多药业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	265,109,918.21	442,951,998.59
减：营业成本	注释4	73,868,148.81	135,427,427.80
税金及附加		3,371,864.22	7,431,451.98
销售费用		118,913,391.22	194,271,255.64
管理费用		7,524,512.74	12,902,678.22
研发费用		7,812,135.53	14,760,127.93
财务费用		-595,538.00	-426,934.38
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,044,050.00	2,234,524.00
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）		-2,008,668.89	-408,745.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			9,708.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,250,784.80	80,421,478.14
加：营业外收入		116,626.81	803,722.70
减：营业外支出		67,006.68	284,516.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,300,404.93	80,940,684.02
减：所得税费用		8,759,860.86	9,440,796.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,540,544.07	71,499,887.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,540,544.07	71,499,887.53
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		45,540,544.07	71,499,887.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：多多药业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		176,951,821.67	382,717,786.10
收到的税费返还			1,872.47
收到其他与经营活动有关的现金		13,160,085.23	15,552,204.03
经营活动现金流入小计		190,111,906.90	398,271,862.60
购买商品、接受劳务支付的现金		52,701,015.27	36,276,485.33
支付给职工以及为职工支付的现金		19,294,473.19	41,076,126.59
支付的各项税费		32,015,025.39	60,336,248.93
支付其他与经营活动有关的现金		145,976,944.24	217,305,246.22
经营活动现金流出小计		249,987,458.09	354,994,107.07
经营活动产生的现金流量净额		-59,875,551.19	43,277,755.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		65,836.93	83,677.58
投资活动现金流入小计		65,836.93	83,677.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,849,544.24	9,910,868.39
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,849,544.24	9,910,868.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,783,707.31	-9,827,190.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	
偿还债务支付的现金			12,726,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,289.66	272,609.64
支付其他与筹资活动有关的现金		26,460.78	46,055.70
筹资活动现金流出小计		142,750.44	13,045,265.34
筹资活动产生的现金流量净额		39,857,249.56	-13,045,265.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-21,802,008.94	20,405,299.38
加：期初现金及现金等价物余额		42,024,994.42	21,619,695.04
六、期末现金及现金等价物余额		20,222,985.48	42,024,994.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				
	股本	其他权益工具 减：库存股	资本公积	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	23,342,500.00		11,244,498.30		
二、本年增减变动金额	23,342,500.00		11,244,498.30		
(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					
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					
三、本年期初余额	23,342,500.00		11,244,498.30		
四、本年年末余额	23,342,500.00		11,244,498.30		
五、本年年末所有者权益合计	11,671,250.00		346,603,041.27		392,861,288.57
六、本年年末未分配利润	45,540,544.07		45,540,544.07		45,540,544.07

（五）专项储备

（六）其他

（七）所有者权益合计

（八）未分配利润

（九）其他

（十）其他

（十一）其他

（十二）其他

（十三）其他

（十四）其他

（十五）其他

（十六）其他

（十七）其他

（十八）其他

（十九）其他

（二十）其他

（二十一）其他

（二十二）其他

（二十三）其他

（二十四）其他

（二十五）其他

（二十六）其他

（二十七）其他

（二十八）其他

（二十九）其他

（三十）其他

（三十一）其他

（三十二）其他

（三十三）其他

（三十四）其他

（三十五）其他

（三十六）其他

（三十七）其他

（三十八）其他

（三十九）其他

（四十）其他

（四十一）其他

（四十二）其他

（四十三）其他

（四十四）其他

（四十五）其他

（四十六）其他

（四十七）其他

（四十八）其他

（四十九）其他

（五十）其他

（五十一）其他

（五十二）其他

（五十三）其他

（五十四）其他

（五十五）其他

（五十六）其他

（五十七）其他

（五十八）其他

（五十九）其他

（六十）其他

（六十一）其他

（六十二）其他

（六十三）其他

（六十四）其他

（六十五）其他

（六十六）其他

（六十七）其他

（六十八）其他

（六十九）其他

（七十）其他

（七十一）其他

（七十二）其他

（七十三）其他

（七十四）其他

（七十五）其他

（七十六）其他

（七十七）其他

（七十八）其他

（七十九）其他

（八十）其他

（八十一）其他

（八十二）其他

（八十三）其他

（八十四）其他

（八十五）其他

（八十六）其他

（八十七）其他

（八十八）其他

（八十九）其他

（九十）其他

（九十一）其他

（九十二）其他

（九十三）其他

（九十四）其他

（九十五）其他

（九十六）其他

（九十七）其他

（九十八）其他

（九十九）其他

（一百）其他

（一百零一）其他

（一百零二）其他

（一百零三）其他

（一百零四）其他

（一百零五）其他

（一百零六）其他

（一百零七）其他

（一百零八）其他

（一百零九）其他

（一百一十）其他

（一百一十一）其他

（一百一十二）其他

（一百一十三）其他

（一百一十四）其他

（一百一十五）其他

（一百一十六）其他

（一百一十七）其他

（一百一十八）其他

（一百一十九）其他

（一百二十）其他

（一百二十一）其他

（一百二十二）其他

（一百二十三）其他

（一百二十四）其他

（一百二十五）其他

（一百二十六）其他

（一百二十七）其他

（一百二十八）其他

（一百二十九）其他

（一百三十）其他

（一百三十一）其他

（一百三十二）其他

（一百三十三）其他

（一百三十四）其他

（一百三十五）其他

（一百三十六）其他

（一百三十七）其他

（一百三十八）其他

（一百三十九）其他

（一百四十）其他

（一百四十一）其他

（一百四十二）其他

（一百四十三）其他

（一百四十四）其他

（一百四十五）其他

（一百四十六）其他

（一百四十七）其他

（一百四十八）其他

（一百四十九）其他

（一百五十）其他

（一百五十一）其他

（一百五十二）其他

（一百五十三）其他

（一百五十四）其他

（一百五十五）其他

（一百五十六）其他

（一百五十七）其他

（一百五十八）其他

（一百五十九）其他

（一百六十）其他

（一百六十一）其他

（一百六十二）其他

（一百六十三）其他

（一百六十四）其他

（一百六十五）其他

（一百六十六）其他

（一百六十七）其他

（一百六十八）其他

（一百六十九）其他

（一百七十）其他

（一百七十一）其他

（一百七十二）其他

（一百七十三）其他

（一百七十四）其他

（一百七十五）其他

（一百七十六）其他

（一百七十七）其他

（一百七十八）其他

（一百七十九）其他

（一百八十）其他

（一百八十一）其他

（一百八十二）其他

（一百八十三）其他

（一百八十四）其他

（一百八十五）其他

（一百八十六）其他

（一百八十七）其他

（一百八十八）其他

（一百八十九）其他

（一百九十）其他

（一百九十一）其他

（一百九十二）其他

（一百九十三）其他

（一百九十四）其他

（一百九十五）其他

（一百九十六）其他

（一百九十七）其他

（一百九十八）其他

（一百九十九）其他

（二百）其他

（二百零一）其他

（二百零二）其他

（二百零三）其他

（二百零四）其他

（二百零五）其他

（二百零六）其他

（二百零七）其他

（二百零八）其他

（二百零九）其他

（二百一十）其他

（二百一十一）其他

（二百一十二）其他

（二百一十三）其他

（二百一十四）其他

（二百一十五）其他

（二百一十六）其他

（二百一十七）其他

（二百一十八）其他

（二百一十九）其他

（二百二十）其他

（二百二十一）其他

（二百二十二）其他

（二百二十三）其他

（二百二十四）其他

（二百二十五）其他

（二百二十六）其他

（二百二十七）其他

（二百二十八）其他

（二百二十九）其他

（二百三十）其他

（二百三十一）其他

（二百三十二）其他

（二百三十三）其他

（二百三十四）其他

（二百三十五）其他

（二百三十六）其他

（二百三十七）其他

（二百三十八）其他

（二百三十九）其他

（二百四十）其他

（二百四十一）其他

（二百四十二）其他

（二百四十三）其他

（二百四十四）其他

（二百四十五）其他

（二百四十六）其他

（二百四十七）其他

（二百四十八）其他

（二百四十九）其他

（二百五十）其他

（二百五十一）其他

（二百五十二）其他

（二百五十三）其他

（二百五十四）其他

（二百五十五）其他

（二百五十六）其他

（二百五十七）其他</

母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							
	股本	其他权益工具 — 优先股 — 永续债 — 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
上年年末余额	23,342,500.00		11,244,488.30			11,671,250.00	290,281,880.74	336,540,128.04
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年期初余额	23,342,500.00		11,244,488.30			11,671,250.00	290,281,880.74	336,540,128.04
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
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								
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
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. 专项储备弥补亏损								
5. 设定受益计划变动额结转留存收益								
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	23,342,500.00		11,244,488.30			11,671,250.00	346,803,041.27	392,061,269.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的附注)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



多多药业有限公司 2022年1至6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

多多药业有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”），原名黑龙江省佳木斯晨星药业有限责任公司，系于1999年12月15日经黑龙江省农垦总局经济委员会（黑垦经字[1999]27号）批准，由肉联厂所属职工（刘卫东、梁彦）和黑龙江多多集团有限责任公司出资成立的有限责任公司。初始注册资本150万元。其中，黑龙江多多集团有限责任公司以货币出资84万元，占比56%；刘卫东以货币出资33万元，占比22%；梁彦以货币出资33万元，占比22%。

2002年12月29日，本公司经黑龙江省农垦总局《关于佳木斯晨星药业有限责任公司增资扩股改制的批复》（黑垦局文[2002]239号）文件核准，注册资本增加至1,571万元。此次增资后，自然人股东37名，合计出资1,081.30万元，占比68.83%；黑龙江多多集团有限责任公司出资471万元，占比29.98%；佳木斯多多制罐包装有限责任公司出资18.7万元，占比1.19%。

2003年8月9日，本公司股东会决议通过增资扩股及变更股东。此次变更后，注册资本增加至2,334.25万元。其中，自然人股东37名，合计出资1,844.55万元，占比79.02%；黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元，占比20.98%。

2005年6月9日，黑龙江省工商行政管理局出具了（黑）名变核内字[2005]第000238号《企业名称变更核准通知书》，核准本公司名称变更为黑龙江多多药业有限责任公司。

2008年5月13日，国家工商行政管理总局出具了（国）名称变核内字[2008]第348号《企业名称变更核准通知书》，核准本公司名称变更为多多药业有限公司。

2015年3月31日，本公司股东会决议通过变更股东。此次变更后，注册资本仍为2,334.25万元。其中，自然人股东38名，合计出资1,419.55万元，占比60.81%；297名职工股东的持股代表共3人，合计出资425万元，占比18.21%；黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元，占比20.98%。

2016年1月6日，本公司股东会决议通过21名自然人股东将其出资1,839.80万元转让给北京中关村四环医药开发有限责任公司（以下简称“四环医药”）。此次转让后，四环医药出资1,839.80万元，占比78.82%；黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元，占比20.98%；未转让股权的20名自然人股东出资4.75万元，占比0.2%。

2016年3月25日,本公司股东会决议通过四环医药将其出资649.38万元转让给黑龙江农垦佳多企业管理服务中心(有限合伙)。此次转让后,四环医药出资1,190.42万元,占比51%;黑龙江农垦佳多企业管理服务中心(有限合伙)出资649.38万元,占比27.82%;黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元,占比20.98%;20名自然人股东出资4.75万元,占比0.2%。

2019年5月20日,四环医药收购多多药业27.82%股权的工商登记变更手续已完成;2019年5月21日,四环医药转让多多药业9.56%股权的工商登记变更手续已完成。上述股权转让完成后,四环医药持有多多药业69.26%股权,仍为多多药业的控股股东。黑龙江省佳建企业管理咨询服务有限公司(有限合伙)出资223.1543万,占比9.56%;黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元,占比20.98%;20名自然人股东出资4.75万元,占比0.2%。

本公司统一社会信用代码:91230800716614788A,住所:黑龙江省佳木斯市东风区安庆街555号,法定代表人:车德辉,注册资本:2,334.25万元。营业期限:1999年12月15日至2044年12月14日。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括:小容量注射剂(含激素类)(含中药提取)、胶囊剂(含头孢菌素类)、颗粒剂、口服液、散剂、片剂(含激素类、头孢菌素类)、溶液剂(外用)、原料药(盐酸曲马多、淀粉酶、胃蛋白酶、胃膜素、胰酶、曲克芦丁)、搽剂(外用)、凝胶剂、二类精神药品(盐酸曲马多片、盐酸曲马多注射液生产);包装装潢印刷品印刷,中药前处理及提取(分支机构经营)、豆(奶)、大豆蛋白质粉、固体饮料、方便食品;提供药品、食品及保健食品技术咨询与服务,其他化工产品(不含化学危险品)销售,污水处理,房屋、机械设备的租赁及出售,货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。

公司属于医药制造行业。产品主要有:五加生化胶囊、乳酸菌素片、盐酸曲马多原料药及相关制品、刺五加注射液等。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2022年9月9日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共2户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
黑龙江多多健康医药有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
哈尔滨多多健康医疗器械有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00

纳入本期合并财务报表范围的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据自身生产经营特点，确定存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认时点，具体会计政策参见附注四/（十六）存货、附注四/（二十）固定资产、附注四/（二十四）无形资产和附注四/（三十一）收入。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四）营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在短期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,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。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下

列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个

存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使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, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	其他承兑汇票	按应收账款计提坏账准备

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及单项金额不重大且在初

始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其它组合	本公司与母公司、全资或控股子公司之间的应收款项	不计提坏账准备

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及单项金额不重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其它组合	本公司与母公司、全资或控股子公司之间的应收款项	不计提坏账准备

(十六) 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、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十一)

6. 金融工具减值。

(十八) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十一)

6. 金融工具减值。

本公司对长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将长期应收款划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权

益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资

单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20.00-40.00	3.00	4.85-2.43
机器设备	平均年限法	5.00-20.00	3.00	19.40-4.85

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	平均年限法	4.00-10.00	3.00	24.25-9.70
其他设备	平均年限法	3.00-10.00	3.00	32.33-9.70

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

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，土地使用权、专利权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

本公司创新药的研发项目。在取得国家药监局《临床试验批件》之前（含取得《临床试验批件》之时点）所从事的工作为研究阶段，该阶段所发生的支出全部费用化，计入当期损益；取得国家药监局《临床试验批件》之后至获得新药证书之前所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，如果确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出，则将其发生的支出全部费用化，计入当期损益。获得新药证书后，开发阶段发生的资本化支出转为无形资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定

的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下, 租赁付款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; 收入的金额能够可靠地计量; 相关的经济利益很可能流入企业; 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入实现。

具体原则为: 本公司药品销售收入, 在货物发出后取得对方确认收到货物的凭证时确认收入。出租收入在租赁期内平均确认租金收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

劳务收入, 在同一年度内开始并完成的, 在完成劳务时确认收入; 如果劳务跨年度完成, 在交易的结果能够可靠估计的情况下, 在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入; 在交易结果不能可靠估计的情况下, 在资产负债表日按发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入, 并按相同金额结转成本; 如果预计发生的成本不能得到补偿, 不确认收入, 将发生的成本确认为费用。具体原则为: 技术服务费收入是按照合同约定, 按月计算确认收入金额。

(三十二) 政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

1. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括……。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注二十三和附注三十。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后回租交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后回租所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	5、9、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	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	15、20

注1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15

黑龙江多多健康医药有限公司	20
哈尔滨多多健康医疗器械有限公司	20

(二) 税收优惠政策及依据

1、本公司2020年8月7日取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书有效期为3年。

2、根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第8号）的规定：2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司黑龙江多多健康医药有限公司、孙公司哈尔滨多多健康医疗器械有限公司按规定属于小型微利企业。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2022年1月1日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	26,718,116.16	46,081,151.39
合计	26,718,116.16	46,081,151.39

截止2022年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释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	57,874,005.24	33,587,074.21
合计	57,874,005.24	33,587,074.21

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	57,874,005.24	100.00			57,874,005.24
其中：无风险银行承兑票据组合	57,874,005.24	100.00			57,874,005.24
商业承兑汇票					
合计	57,874,005.24	100.00			57,874,005.24

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	33,587,074.21	100.00			33,587,074.21
其中：无风险银行承兑票据组合	33,587,074.21	100.00			33,587,074.21
商业承兑汇票					
合计	33,587,074.21	100.00			33,587,074.21

3. 期末公司已背书或贴现且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	49,949,276.87	
合计	49,949,276.87	

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	209,195,705.91	155,117,576.89
1-2年	508,306.44	1,085,438.85
小计	209,704,012.35	156,203,015.74
减：坏账准备	10,510,615.93	7,864,422.73
合计	199,193,396.42	148,338,593.01

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	209,704,012.35	100.00	10,510,615.93	5.01	199,193,396.42
其中：账龄组合	209,704,012.35	100.00	10,510,615.93	5.01	199,193,396.42
合计	209,704,012.35	100.00	10,510,615.93	5.01	199,193,396.42

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	156,203,015.74	100.00	7,864,422.73	5.03	148,338,593.01
其中：账龄组合	156,203,015.74	100.00	7,864,422.73	5.03	148,338,593.01
合计	156,203,015.74	100.00	7,864,422.73	5.03	148,338,593.01

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	209,195,705.91	10,459,785.29	5.00
1—2年	508,306.44	50,830.64	10.00
合计	209,704,012.35	10,510,615.93	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,864,422.73	2,646,193.20				10,510,615.93
其中：账龄组合	7,864,422.73	2,646,193.20				10,510,615.93
合计	7,864,422.73	2,646,193.20				10,510,615.93

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
四川启源药业有限公司	14,368,501.00	6.85	718,425.05

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
黑龙江农垦新瑞德农业发展股份有限公司	6,844,048.64	3.26	342,202.43
齐齐哈尔医学院附属第三医院	3,897,579.00	1.86	194,878.95
江西南华(通用)医药有限公司	3,258,192.37	1.55	162,909.62
大连未来食品有限公司	3,120,000.00	1.49	156,000.00
合计	31,488,321.01	15.02	1,574,416.05

注释4. 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	22,408,914.79	97.78	25,411,920.26	96.51
1至2年	273,803.86	1.19	538,035.00	2.04
2至3年	215,714.58	0.94	313,854.94	1.19
3年以上	19,430.28	0.08	68,180.28	0.26
合计	22,917,863.51	100.00	26,331,990.48	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	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
山西渊源药业有限公司	13,492,404.94	58.87	未到结算期
大连惠农果菜专业合作社	3,120,000.00	13.61	未到结算期
杭州卓瑞化工有限公司	554,400.00	2.42	未到结算期
辽宁医药物资有限公司	465,500.00	2.03	未到结算期
北京阳光诺和药物研究有限公司	420,000.00	1.83	未到结算期
合计	18,052,304.94	78.77	

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	56,789,066.24	45,758,472.13
合计	56,789,066.24	45,758,472.13

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	32,066,156.95	45,754,922.13
1—2年	24,722,440.23	3,000.00
2—3年	1,000.00	1,000.00
小计	56,789,597.18	45,758,922.13
减：坏账准备	530.94	450.00
合计	56,789,066.24	45,758,472.13

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,000.00	4,000.00
往来款	56,785,597.18	45,754,922.13
合计	56,789,597.18	45,758,922.13

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	56,789,597.18	100.00	530.94	0.00	56,789,066.24
其中：账龄组合	5,618.78	0.01	530.94	9.45	5,087.84
其他组合	56,783,978.40	99.99			56,783,978.40
合计	56,789,597.18	100.00	530.94	0.00	56,789,066.24

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	45,758,922.13	100.00	450.00	0.00	45,758,472.13
其中：账龄组合	4,000.00	0.01	450.00	11.25	3,550.00
其他组合	45,754,922.13	99.99			45,754,922.13
合计	45,758,922.13	100.00	450.00	0.00	45,758,472.13

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,618.78	80.94	5.00
1-2年	3,000.00	300.00	10.00
2-3年	1,000.00	150.00	15.00
合计	5,618.78	530.94	

(2) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,061,538.17		
1-2年	24,722,440.23		
合计	56,783,978.40		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	450.00			450.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	80.94			80.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	530.94			530.94

注释6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,277,956.15		48,277,956.15	29,405,511.88		29,405,511.88
在产品				2,547,079.34		2,547,079.34
库存商品	26,419,148.84		26,419,148.84	28,081,758.08		28,081,758.08

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品				3,627,662.12		3,627,662.12
周转材料	8,522,090.45	21,334.04	8,500,756.41	6,488,960.91	21,334.04	6,467,626.87
合计	83,219,195.44	21,334.04	83,197,861.40	70,150,972.33	21,334.04	70,129,638.29

注释 7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		47.55
待摊费用	85,051.94	202,666.45
合计	85,051.94	202,714.00

注释 8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	95,194,380.38	92,205,123.66
固定资产清理		
合计	95,194,380.38	92,205,123.66

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	98,270,319.80	93,036,368.56	6,692,097.56	9,278,150.01	207,276,935.93
2. 本期增加金额	7,020,190.45	795,836.29		321,268.29	8,137,295.03
购置	7,020,190.45	795,836.29		321,268.29	8,137,295.03
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	105,290,510.25	93,832,204.85	6,692,097.56	9,599,418.30	215,414,230.96
二. 累计折旧					
1. 期初余额	37,719,371.94	64,244,439.44	6,180,601.76	6,927,399.13	115,071,812.27
2. 本期增加金额	1,896,105.46	2,885,285.07	26,853.88	339,793.90	5,148,038.31
本期计提	1,896,105.46	2,885,285.07	26,853.88	339,793.90	5,148,038.31

多多药业有限公司
2022年1至6月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	39,615,477.40	67,129,724.51	6,207,455.64	7,267,193.03	120,219,850.58
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	65,675,032.85	26,702,480.34	484,641.92	2,332,225.27	95,194,380.38
2. 期初账面价值	60,550,947.86	28,791,929.12	511,495.80	2,350,750.88	92,205,123.66

2. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	16,948,472.56
合计	16,948,472.56

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	18,004,616.57
运输设备	20,093.96
合计	18,024,710.53

续:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
针剂三车间	6,974,590.55	自行购置车间, 产权证书办理情况详见“注释 11. 无形资产”
原料药二车间	6,353,789.38	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书
中药二车间	3,263,743.34	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书
外用制剂车间	1,335,535.06	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书
化验室	66,586.92	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书
动物室	10,371.32	在自有土地扩建厂房, 尚未取得产权证书
丰田凯美瑞轿车	13,666.05	车辆所有人为公司员工, 购车款为公司员工, 员工已签订协议声明产权归公司所有
丰田凯美瑞轿车	6,427.91	车辆所有人为公司员工, 购车款为公司员工, 员

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
		工已签订协议声明产权归公司所有
合计	18,024,710.53	

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	30,038,884.91	20,125,272.69
工程物资		
合计	30,038,884.91	20,125,272.69

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

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
小容量注射剂二车间改造	19,178,873.13		19,178,873.13	12,310,504.86		12,310,504.86
固体制剂一车间改造	10,860,011.78		10,860,011.78	7,814,767.83		7,814,767.83
合计	30,038,884.91		30,038,884.91	20,125,272.69		20,125,272.69

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
小容量注射剂二车间改造	12,310,504.86	6,868,368.27			19,178,873.13
固体制剂一车间改造	7,814,767.83	3,045,243.95			10,860,011.78
合计	20,125,272.69	9,913,612.22			30,038,884.91

注释10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	9,735,735.25	9,735,735.25
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,735,735.25	9,735,735.25
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,770,133.68	1,770,133.68
2. 本期增加金额	885,066.84	885,066.84

项目	房屋建筑物	合计
计提	885,066.84	885,066.84
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,655,200.52	2,655,200.52
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末余额	7,080,534.73	7,080,534.73
2. 期初余额	7,965,601.57	7,965,601.57

注释 11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,811,806.06	6,321,938.10	5,739,411.31	13,873,155.47
2. 本期增加金额	9,708.74	927,010.00		936,718.74
购置	9,708.74	927,010.00		936,718.74
内部研发				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	1,821,514.80	7,248,948.10	5,739,411.31	14,809,874.21
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,699,574.85	399,157.42	1,665,896.72	3,764,628.99
2. 本期增加金额	21,539.73	88,775.48	265,720.57	376,035.78
本期计提	21,539.73	88,775.48	265,720.57	376,035.78
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	1,721,114.58	487,932.90	1,931,617.29	4,140,664.77
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合计
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	100,400.22	6,761,015.20	3,807,794.02	10,669,209.44
2. 期初账面价值	112,231.21	5,922,780.68	4,073,514.59	10,108,526.48

截止 2022 年 6 月 30 日，无形资产-土地使用权中，共取得 1 个土地使用权证书和 5 个不动产权证，其中 1 个土地使用权人仍为“黑龙江多多药业有限责任公司”，该名称为本公司曾用名。截至报告日，权属证上使用权人尚未发生变更。公司本期新购入黑龙江多多集团有限责任公司使用的位于佳南实验农场安庆路南段东侧 555 号针剂三车间的土地使用权，截止报告日，公司已取得不动产权证书，证书号为黑 2022 佳木斯市不动产权第 0017456 号。

注释 12. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
氨酚曲马多片	3,066,000.00	134,130.97				3,200,130.97
蒙脱石散		198,400.00				198,400.00
合计	3,066,000.00	332,530.97				3,398,530.97

注释 13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
场地租赁费	855,000.00		28,500.00		826,500.00
租入固定资产改良	1,710,205.52	35,247.52	492,298.56		1,253,154.48
合计	2,565,205.52	35,247.52	520,798.56		2,079,654.48

注释 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	10,511,146.87	1,327,777.48	7,864,872.73	1,010,537.02
内部交易未实现利润	336,045.05	50,406.76	222,863.60	33,429.54
合计	10,847,191.92	1,378,184.24	8,087,736.33	1,043,966.56

注释 15. 其他非流动资产

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

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
预付资产购置款	6,944,136.34		6,944,136.34			
合计	6,944,136.34		6,944,136.34			

注释 16. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付商品与服务款	29,844,791.28	29,848,873.19
应付工程与设备款	7,338,862.50	6,214,121.39
合计	37,183,653.78	36,062,994.58

注释 18. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
租金	667,270.21	1,343,636.78

注释 19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	2,481,578.82	4,019,685.80

注释 20. 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
短期薪酬	8,973,313.42	20,784,511.89	19,171,044.79	10,586,780.52
离职后福利-设定提存计划		2,659,604.01	2,196,438.70	463,165.31
合计	8,973,313.42	23,444,115.90	21,367,483.49	11,049,945.83

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
工资、奖金、津贴和补贴	6,016,363.14	17,263,314.10	17,367,262.77	5,912,414.47

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	19,340.00	460,668.69	213,671.07	266,337.62
社会保险费		1,646,473.75	437,459.34	1,209,014.41
其中：基本医疗保险费		1,574,935.41	377,343.57	1,197,591.84
工伤保险费		71,538.34	60,115.77	11,422.57
住房公积金		810,539.34	539,368.00	271,171.34
工会经费和职工教育经费	2,937,610.28	603,516.01	613,283.61	2,927,842.68
合计	8,973,313.42	20,784,511.89	19,171,044.79	10,586,780.52

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
基本养老保险		2,578,351.90	2,129,863.28	448,488.62
失业保险费		81,252.11	66,575.42	14,676.69
合计		2,659,604.01	2,196,438.70	463,165.31

注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,273,880.10	2,913,890.28
企业所得税	6,807,097.69	6,517,735.71
个人所得税	8,387.42	5,109.23
城市维护建设税	224,335.71	203,972.32
教育费附加	96,143.88	145,694.52
其他	273,766.10	146,731.13
合计	10,683,610.90	9,933,133.19

注释 22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	4,827,076.68	4,827,076.68
其他应付款	45,096,642.81	35,953,140.75
合计	49,923,719.49	40,780,217.43

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	4,758,896.94	4,758,896.94

项目	期末余额	期初余额
应付子公司少数股东	68,179.74	68,179.74
合计	4,827,076.68	4,827,076.68

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
欠付款项	32,783,682.62	24,112,543.65
押金、保证金	12,205,772.49	11,759,094.50
股权转让款	15,172.20	15,172.20
其他	92,015.50	66,330.40
合计	45,096,642.81	35,953,140.75

注释 23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,092,213.68	2,092,213.68

注释 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	322,605.24	522,559.16

注释 25. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	2,092,213.68	2,092,213.68
1-2年	2,092,213.68	2,092,213.68
2-3年	2,092,213.68	2,092,213.68
3-4年	2,092,213.68	2,092,213.68
4-5年		1,046,107.03
租赁负债总额小计	8,368,854.72	9,414,961.75
减：未确认融资费用	970,230.52	1,213,190.13
租赁负债现值小计	7,398,624.20	8,201,771.62
减：一年内到期的租赁负债	2,092,213.68	2,092,213.68
合计	5,306,410.52	6,109,557.94

注释 26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关政府补助	1,319,313.90		534,050.00	785,263.90
合计	1,319,313.90		534,050.00	785,263.90

注释 27. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
资本总数	23,342,500.00						23,342,500.00

注释 28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,000,000.00			7,000,000.00
其他资本公积	4,244,498.30			4,244,498.30
合计	11,244,498.30			11,244,498.30

注释 29. 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	11,671,250.00			11,671,250.00
合计	11,671,250.00			11,671,250.00

注释 30. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	350,094,455.81	
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	350,094,455.81	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	46,709,899.92	
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	396,804,355.73	

注释 31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	292,291,046.84	96,185,856.54	520,460,780.86	203,002,370.96
其他业务	1,915,238.21	355,542.67	3,582,436.73	752,509.43

项目	本期发生额		上期发生额	
	合计	294,206,285.05	96,541,399.21	524,043,217.59

注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,444,520.29	3,372,629.75
教育费附加	1,034,713.29	2,411,794.41
房产税	534,016.95	1,087,047.02
土地使用税	296,630.67	593,316.98
印花税	127,032.60	244,762.68
其他	5,699.30	18,055.59
合计	3,442,613.10	7,727,606.43

注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,621,217.76	11,881,191.17
差旅费	1,167,568.58	2,592,127.41
会议费	36,256,055.18	61,946,679.33
广告宣传费	40,756,111.15	60,590,850.00
市场推广费	26,162,577.68	40,588,564.18
租赁费	5,375,098.11	11,301,596.72
车辆使用费	1,928,791.53	6,751,332.45
运费	2,465,498.46	5,402,630.82
其他	628,007.07	1,364,035.58
合计	122,360,925.52	202,419,007.66

注释 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,899,022.70	7,788,264.35
折旧与摊销	1,387,578.32	2,610,714.19
业务招待费	228,413.00	739,353.19
差旅费	216,410.74	337,688.49
厂区管理费	358,407.72	716,815.45
车辆使用费	132,319.50	386,852.18
办公费	867,745.01	1,455,272.37
其他	514,858.99	1,138,121.77

项目	本期发生额	上期发生额
合计	8,604,755.98	15,173,081.99

注释 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	7,812,135.53	14,760,127.93
合计	7,812,135.53	14,760,127.93

注释 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	359,249.08	799,769.00
减：利息收入	986,174.03	1,273,320.81
承兑汇票贴息	338.40	
手续费及其他	31,627.36	52,978.69
合计	-594,959.19	-420,573.12

注释 37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,510,000.00	766,424.00
递延收益摊销	534,050.00	1,468,100.00
合计	2,044,050.00	2,234,524.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业知识产权奖补资金	2,000.00	13,000.00	与收益相关
黑龙江省科技型企业研发投入后补助		400,000.00	与收益相关
五加生化胶囊（刺五加大品种）扩大适应症研究补助	229,166.66	458,333.33	与收益相关
天然药物制剂工程项目	160,000.00	320,000.00	与收益相关
应急物资建设项目	144,883.34	289,766.67	与收益相关
实习生补贴		53,424.00	与收益相关
认定“龙江老字号”企业奖励资金		400,000.00	与收益相关
高新技术		100,000.00	与收益相关
民营企业和老字号企业加强标准体系建设奖补资金		200,000.00	与收益相关
人力资源和社会保障局新员工补助	46,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
以工代训补贴	1,192,000.00		与收益相关
稳岗补贴	270,000.00		与收益相关
合计	2,044,050.00	2,234,524.00	

注释 38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,646,274.14	793,659.60
合计	2,646,274.14	793,659.60

注释 39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		9,708.73
合计		9,708.73

注释 40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
违约金及赔款		223,642.20	
其他	116,627.11	585,039.62	116,627.11
合计	116,627.11	808,681.82	116,627.11

注释 41. 营业外支出

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
对外捐赠	67,006.68		67,006.68
非流动资产报废损失		284,516.82	
合计	67,006.68	284,516.82	67,006.68

注释 42. 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	9,111,128.95	9,538,076.70
递延所得税费用	-334,217.68	43,350.17
合计	8,776,911.27	9,581,426.87

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	55,486,811.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,323,021.68
子公司适用不同税率的影响	-162,448.46
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,788,158.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除优惠	-1,171,820.33
所得税费用	8,776,911.27

注释 43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	5,599,124.20	8,997,304.50
往来款项	1,633,801.37	2,915,321.58
其他	1,537,935.98	2,204,708.62
合计	8,770,861.55	14,117,334.70

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	127,488,601.39	207,085,185.35
保证金	1,573,241.03	7,085,998.82
其他往来款	11,880,634.44	7,347,087.31
合计	140,942,476.86	221,518,271.48

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	70,414.16	87,498.90
合计	70,414.16	87,498.90

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	31,616.82	56,260.92
合计	31,616.82	56,260.92

注释 44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	46,709,899.92	73,022,397.57
加：信用减值损失	2,646,274.14	793,659.60
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,148,038.31	11,307,462.17
使用权资产折旧	885,066.84	
无形资产摊销	376,035.78	559,683.38
长期待摊费用摊销	520,798.56	1,201,858.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-9,708.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		284,516.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-594,959.19	-420,573.12
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-334,217.68	43,350.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,068,223.11	9,008,789.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-82,758,201.58	-36,322,670.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-16,951,130.66	-16,147,544.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-57,420,618.67	43,321,221.13
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	26,718,116.16	46,081,151.39
减：现金的期初余额	46,081,151.39	25,707,270.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,363,035.23	20,373,881.08

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	26,718,116.16	46,081,151.39

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	222,764.90	
可随时用于支付的银行存款	26,495,351.26	46,081,151.39
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	26,718,116.16	46,081,151.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并事项。

(三) 本期发生的反向购买

报告期内公司未发生反向购买事项。

(四) 处置子公司

报告期内公司未发生处置子公司事项。

(五) 其他原因的合并范围变动

报告期内公司未发生其他原因的合并范围变动事项。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江多多健康医药有限公司	黑龙江	黑龙江	药品经销	100.00		设立
哈尔滨多多健康医疗器械有限公司	黑龙江	黑龙江	医疗器械经销		100.00	设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无对外提供财务担保。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截止 2022 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内两家银行提供的银行授信额度，金额 5,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 4,000.00 万元。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例(%)
北京中关村四环医药开发有限责任公司	北京	科技推广和应用 服务业	21,000.00	69.26	69.26

1. 本公司最终控制方是黄光裕（曾用名黄俊烈）。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	同一最终控制方	持有本公司 69.26% 股权
黑龙江多多集团有限责任公司	本公司股东	持有本公司 20.98% 股权
黑龙江省佳建企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	本公司股东	持有本公司 9.56% 股权
20 名自然人	本公司股东	持有本公司 0.20% 股权
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	本公司股东投资企业	
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	本公司高管人员投资入股的企业	
北京苏雅医药科技有限责任公司	同一最终控制方	
北京华素制药股份有限公司	同一最终控制方	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
车德辉	董事长兼董事	
侯占军	董事	
李斌	董事	
管昊亮	董事	
范秀君	董事	
王小铁	董事	
陈玉忠	董事兼总经理	
宋学武	监事	
张艳辉	监事	
漆华东	监事	
黄瑛	财务总监	

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江多多集团有限责任公司	水电及取暖费	5,557,574.56	8,820,335.24
黑龙江多多集团有限责任公司	厂区服务费	358,407.72	716,815.45
北京苏雅医药科技有限责任公司	技术服务费	1,133,490.61	1,133,490.61
北京苏雅医药科技有限责任公司	研发支出		52,830.19

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	污水处理收入	422,059.48	727,201.14
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	污水处理收入	415,581.36	712,250.81

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
黑龙江多多集团有限责任公司	房产	1,142,661.99	2,478,434.28
黑龙江多多集团有限责任公司	车库	9,523.81	9,523.81

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	房产	13,166.66	26,333.33
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	设备	884.96	884.96

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	1,004,566.61	974,351.81
其他应收款	北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	57,699,979.41	46,729,273.94

6. 关联方承诺情况

无。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止2022年6月30日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止2022年6月30日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项说明

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	173,185,997.67	128,772,417.18
1-2年	36,400.00	727,006.97
小计	173,222,397.67	129,499,424.15
减：坏账准备	8,519,990.45	6,511,321.56

账龄	期末余额	期初余额
合计	164,702,407.22	122,988,102.59

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	173,222,397.67	100.00	8,519,990.45	4.92	164,702,407.22
其中：账龄组合	170,363,409.07	98.35	8,519,990.45	5.00	161,843,418.62
其他组合	2,858,988.60	1.65			2,858,988.60
合计	173,222,397.67	100.00	8,519,990.45	4.92	164,702,407.22

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	129,499,424.15	100.00	6,511,321.56	5.03	122,988,102.59
其中：账龄组合	129,499,424.15	100.00	6,511,321.56	5.03	122,988,102.59
其他组合	-				
合计	129,499,424.15	100.00	6,511,321.56	5.03	122,988,102.59

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	170,327,009.07	8,516,350.45	5.00
1-2年	36,400.00	3,640.00	10.00
合计	170,363,409.07	8,519,990.45	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,511,321.56	2,008,668.89				8,519,990.45
其中：账龄组合	6,511,321.56	2,008,668.89				8,519,990.45
合计	6,511,321.56	2,008,668.89				8,519,990.45

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
四川启源药业有限公司	14,368,501.00	8.29	718,425.05
江西南华（通用）医药有限公司	3,258,192.37	1.88	162,909.62
黑龙江多多健康医药有限公司	2,858,988.60	1.65	142,949.43
哈尔滨中实医药经销有限公司	2,849,232.00	1.64	142,461.60
合肥市嘉诚医药有限公司	2,652,527.50	1.53	132,626.38
合计	25,987,441.47	15.00	1,299,372.07

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	91,550,113.50	75,754,922.13
合计	91,550,113.50	75,754,922.13

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	66,830,673.27	75,754,922.13
1—2年	24,719,440.23	
小计	91,550,113.50	75,754,922.13
减：坏账准备		
合计	91,550,113.50	75,754,922.13

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	91,550,113.50	75,754,922.13

款项性质	期末余额	期初余额
合计	91,550,113.50	75,754,922.13

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	91,550,113.50	100.00			91,550,113.50
其中：其他组合	91,550,113.50	100.00			91,550,113.50
合计	91,550,113.50	100.00			91,550,113.50

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	75,754,922.13	100.00			75,754,922.13
其中：其他组合	75,754,922.13	100.00			75,754,922.13
合计	75,754,922.13	100.00			75,754,922.13

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	66,830,673.27		
1-2年	24,719,440.23		
合计	91,550,113.50		

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
合计	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00

1. 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
黑龙江多多健康医药有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
合计	12,000,000.00			12,000,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	263,080,001.10	73,512,606.14	439,216,656.66	134,674,918.37
其他业务	2,029,917.11	355,542.67	3,735,341.93	752,509.43
合计	265,109,918.21	73,868,148.81	442,951,998.59	135,427,427.80

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,044,050.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

多多药业有限公司
2022年1至6月
财务报表附注

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,620.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	314,050.56	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,779,619.87	

多多药业有限公司

(公章)

二〇二二年九月九日

2308010002719



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码
91110108101942283A



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

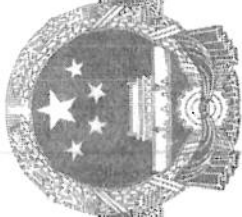
名称 北京中关村四环医药开发有限责任公司
类型 有限责任公司(法人独资)
法定代表人 侯占军
经营范围 医药技术开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

注册资本 21000万元
成立日期 1989年11月01日
营业期限 2001年06月06日至 长期
住所 北京市房山区西潞街道长虹西路73号1幢3层105



登记机关

2021年01月15日



营业执照

(1-1)

(副本)

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、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91230800716614788A

名称 多多药业有限公司

类型 其他有限责任公司

法定代表人 车德辉

经营范围

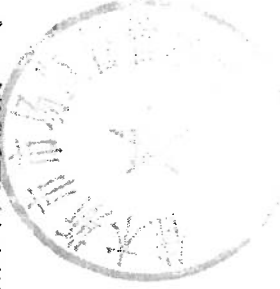
小容量注射剂(含激素类)(含中药提取)、胶囊剂(含头孢菌素类)、颗粒剂、口服液、散剂、片剂(含激素类、头孢菌素类)、注射液(外用)、原料药(盐酸曲马多、淀粉酶、胃蛋白酶、胃脘痛、麻醉剂、曲克芦丁)、冻剂(外用)、凝胶剂、二类精神药品(盐酸曲马多片、盐酸曲马多注射液生产)、包装装潢印刷品印刷、中药前处理及提取(分支机构经营)、豆(奶)、大豆蛋白质粉、固体饮料、方便食品;提供药品、食品及保健食品技术支持与服务,其他化工产品(不含化学危险品)销售,污水处理、房屋、机械设备的租赁及出售,货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(工商登记、备案信息及工商登记前置或后置目录承接企业信用信息公示系统查询)(依法须经批准的,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)

注册资本 贰仟叁佰叁拾肆万贰仟伍佰圆整

成立日期 1999年12月15日

营业期限 1999年12月15日至2044年12月14日

住所 黑龙江省佳木斯市东风区安庆街555号



登记机关

2022年04月26日

根据《中华人民共和国物权法》等法律法规，为保护不动产权利人合法权益，对不动产权利人申请登记的本证所列不动产权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



中华人民共和国国土资源部监制

编号 NO D 23000594701

不动产权证书



权利人	多多药业有限公司	
共有情况	单独所有	
坐落	黑龙江省佳木斯市东风区安庆街555号	
不动产单元号	230805 601102 GB00079 F00130001	
权利类型	国有建设用地使用权 / 房屋所有权	
权利性质	出让 / 其它	
用途	工业用地 / 工业、交通、仓储	
面积	房屋建筑面积: 1791.57m ²	
使用期限	国有建设用地使用权 2018年10月08日 起 2052年08月14日 止	
权利其他状况	共用宗地面积: 34693.54m ² 本宗地宗地代码: 230805601102GB00079W00000000, 宗地 建筑物幢9幢不动产单元号分别为: 230805601102GB00079F00010001; 230805601102GB00079F00020001; 230805601102GB00079F00030001; 230805601102GB00079F00040001; 230805601102GB00079F00050001; 230805601102GB00079F00060001; 230805601102GB00079F00070001; 230805601102GB00079F00080001; 230805601102GB00079F00090001; 230805601102GB00079F00100001; 230805601102GB00079F00110001; 230805601102GB00079F00120001; 230805601102GB00079F00130001; 230805601102GB00079F00140001; 230805601102GB00079F00150001。 房屋结构: 混 房屋总层数: 3层, 所在层数: 1-3层	

1、多多药业有限公司 营业执照 91230800716614788A
 2、本不动产于 2018-10-22 通过[变更登记] (权利人名称、身份证
 明号码变更及宗地内界址点、界址线发生变化)颁发不动产权证。
 原黑龙江多多药业有限责任公司房屋不动产证[佳房权证东字第
 2007028801号]注销。

附图页



宗地图

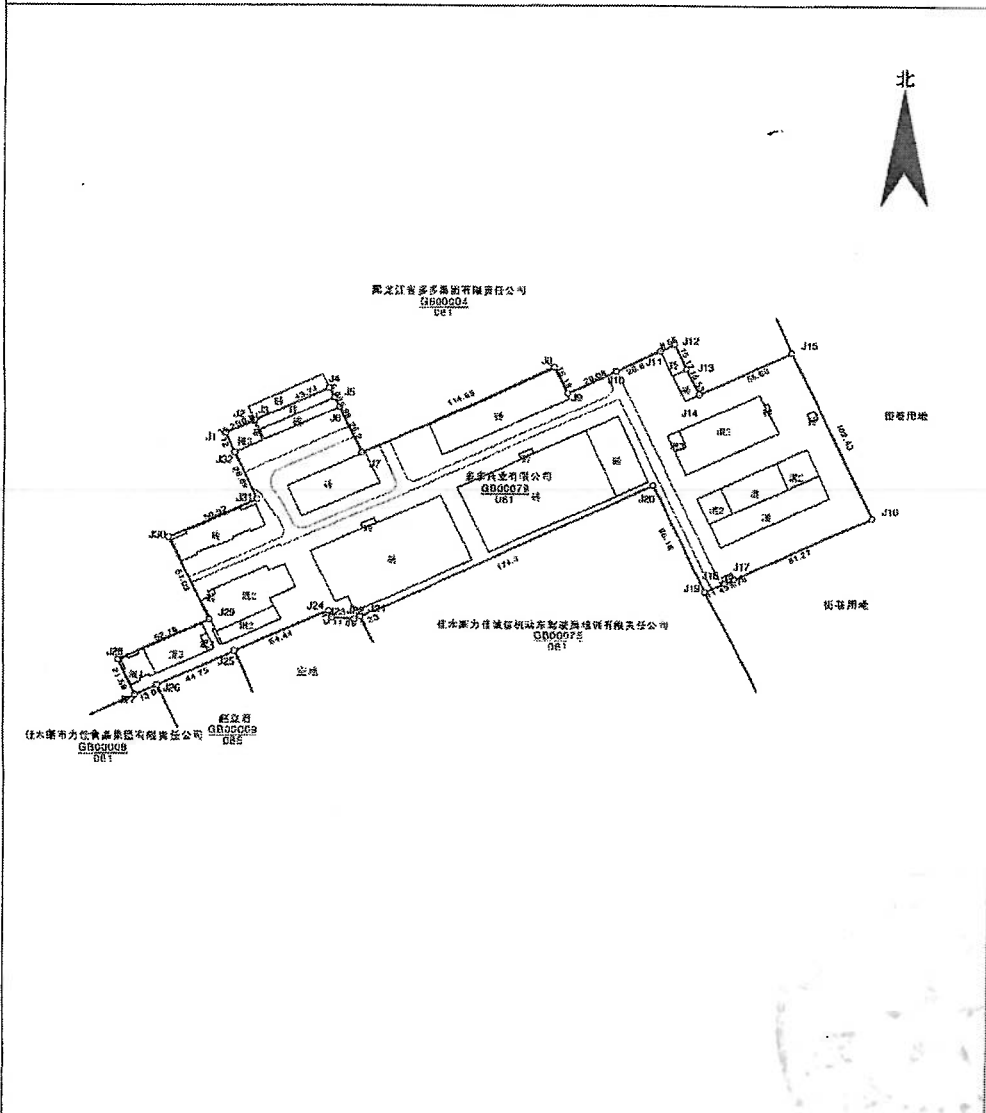
单位: m

宗地代码: 230805601102GB00079

土地权利人: 多多药业有限公司

所在图幅号: 84.00-08.25_84.00-08.50

宗地面积: 34693.54m²



黑龙江省农垦总局佳南不动产登记中心

2018年06月10日图解法测绘界址点
制图日期: 2018年06月12日
审核日期: 2018年06月20日

1:3100

制图者: 张天宇
审核者: 李博

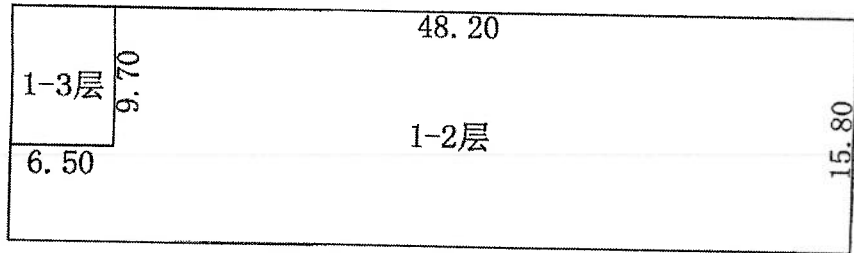




房产分户图

单位: m. m²

宗地代码	230805601102GB00079	结构	混合	专有建筑面积	\
幢号	F0013	总层数	03	分摊建筑面积	\
户号	0001	所在层次	01-03	建筑面积	1791.57
坐落	黑龙江省佳木斯市东风区安庆街555号				

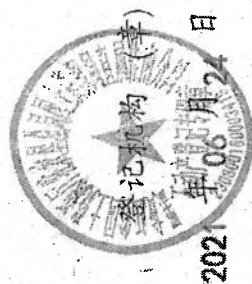


黑龙江省农垦总局佳南不动产登记中心

绘制日期: 2018年09月30日

1:200

根据《中华人民共和国物权法》等法律法规，为保护不动产权利人合法权益，对不动产权利人申请登记的本证所列不动产权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



中华人民共和国自然资源部监制

编号NO 23006319459

不动产权证书



权利人	多多药业有限公司	
共有情况	单独所有	
坐落	佳木斯市东风区安庆路555号	
不动产单元号	230805 601102 6800082	F00010001
权利类型	国有建设用地使用权 / 房屋所有权	
权利性质	租赁 / 自建房	
用途	工业用地 / 工业、交通、仓储	
面积	土地使用权面积:2500.00㎡ / 房屋建筑面积:4918.00㎡	
使用期限	国有建设用地使用权 2034年10月14日 止	
权利其他状况	土地使用权面积:2500.00㎡ 房屋结构:混 房屋总层数:2层,所在层数:1-2层	

1、多多药业有限公司 营业执照 91230800716614788A
 2、补(换)证登记
 3、本不动产于 2021-06-24 通过[补(换)证登记](旧证换新证)颁发不动产证,原多多药业有限公司房屋不动产证[佳房权证东字第2010000808号],多多药业有限公司房屋不动产证[黑国用(2010)第2410009]注销。

付二页

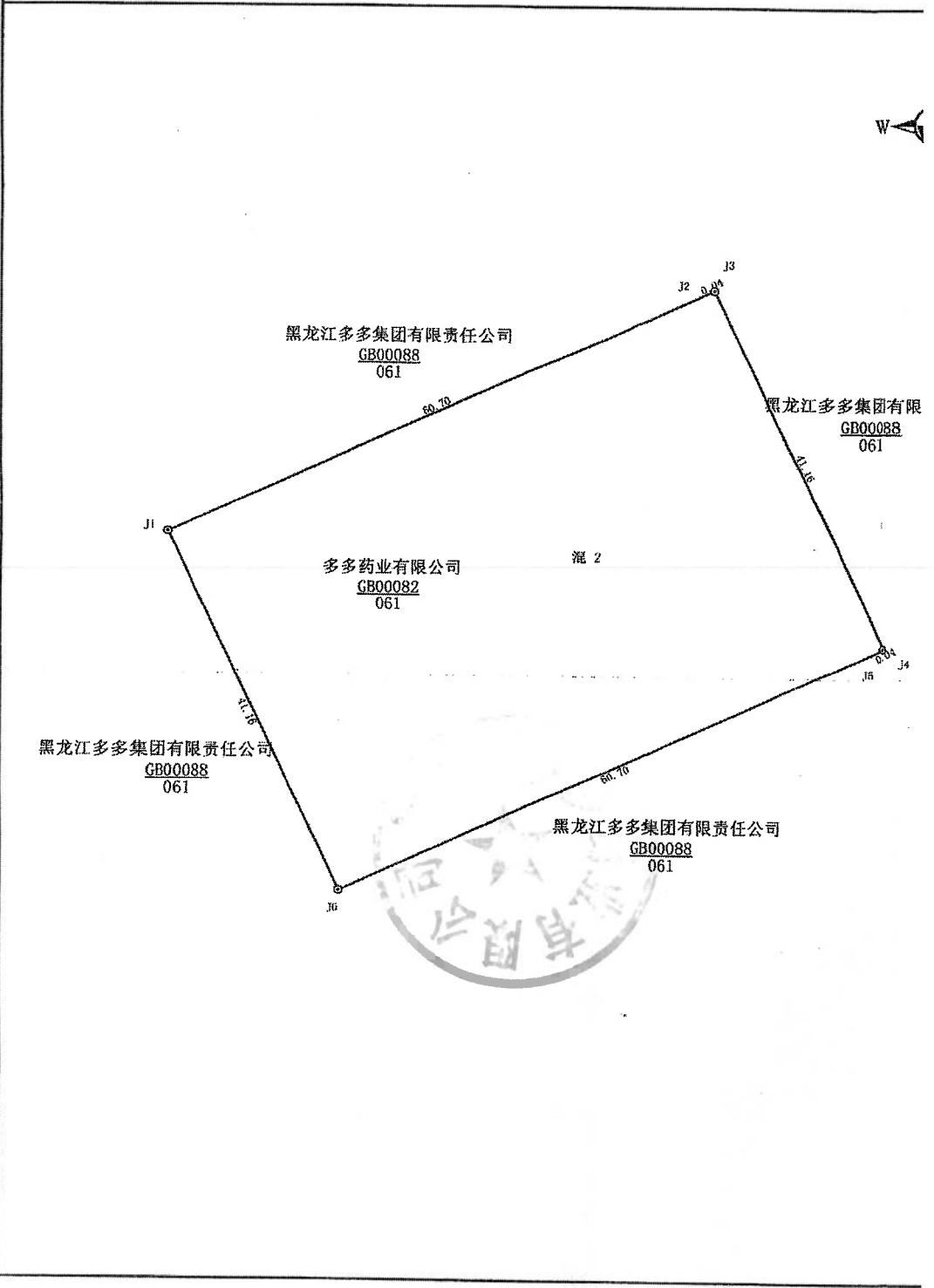
宗地图

宗地代码: 230805601102GB00082

权利人名称: 多多药业有限公司

所在图幅号: 84.00-08.50

宗地面积: 2500.00



黑龙江省农垦总局佳南不动产登记中心

2021年5月解析法测绘界址点

1:800

制图日期: 2021年5月15日

制图者:

审核日期: 2021年5月17日

审核者:

房产分户图

单位: m. m²

宗地代码	230805601102GB00082	结构	混合	专有建筑面积	0.00
幢号	F0001	总层数	02	分摊建筑面积	0.00
户号	0001	所在层次	1-2	建筑面积	4918.00
坐落	佳木斯市东风区安庆路555号				

北



60.70

1-2层

40.51



黑龙江省农垦总局佳南不动产登记中心

绘制日期: 2021年06月23日

1:200

R
N +
D/S -

START
ENGINE
STOP

MEDIA

CAR

NAV

中华人民共和国机动车行驶证
Vehicle License of the People's Republic of China

号牌号码 黑DA1966
Plate No.

所有人 多美药业公司
Owner

住址 黑龙江省佳木斯市东风区安庆街477号
Address

使用性质 非营运
Use Character

品牌型号 奥迪牌FV7251BBCEG
Model

发动机号码 224534
Engine No.

注册日期 2015-12-18
Register Date

发证日期 2015-12-18
Issue Date

黑龙江省佳木斯市公安局
交通警察支队

黑DA1266 检验有效期至2023年12月 黑D

黑DA1966 检验有效期至2019年12月 黑D(1)

中华人民共和国机动车行驶证
Vehicle License of the People's Republic of China

号牌号码 黑D15115 车辆类型 小型轿车
所有人 多多药业有限公司
住址 黑龙江省佳木斯市东风区安庆街289号
品牌型号 北京现代牌BH7203AY
车辆识别代号 VIN LBENFAKC99X045991
发动机号码 9A131463
注册日期 2009-09-11 发证日期 2010-09-03
佳木斯市公安局 交通警察支队

222301946149

黑D15115

检验有效期至2022年09月黑A

黑龙江飞熊机动车检测有限公司

号牌号码 黑D15115 档案编号
检验有效期至2021年09月黑A(99)

整备质量 1504kg 核定载质量
外廓尺寸 4815×1832×1475mm 准牵引总质量

备注
有效期至2011年09月黑D(01)



2350001509075

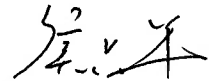
委托人承诺函

北京中同华资产评估有限公司：

因我公司拟收购股权的需要，特委托贵公司对我公司拟收购多多药业有限公司 9.56% 股权所涉及多多药业有限公司股东全部权益进行评估，评估基准日为 2022 年 06 月 30 日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已获上级主管部门的批准；
2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整；
3. 负责委托具备合法资质的会计师事务所对被评估单位评估基准日的资产、负债进行了审计；
4. 负责协调被评估单位为贵公司及时提供符合评估规范要求的基础资料；
5. 被评估单位提供的评估明细表所载内容为经过我公司确认的评估范围；
6. 按照资产评估业务委托合同之约定向贵公司及时足额支付评估费用；
7. 我公司及我公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业。

法定代表人（或授权代表）签字：



北京中关村四环医药开发有限责任公司（盖章）



2022 年 7 月 28 日

被评估单位承诺函

北京中同华资产评估有限公司：

因本公司拟转让股权的需要，同意接受委托人委托贵公司对该经济行为所涉及的本公司股东全部权益进行评估，评估基准日为 2022 年 06 月 30 日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已经得到批准；
2. 本公司（包括控股子公司）所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；
3. 本公司有关资产的抵押、质押、担保、诉讼及其他或有负债等重大事项等在“关于进行资产评估有关事项说明”中已揭示充分，无任何隐瞒事项；
4. 所提供的企业经营管理资料客观、真实、完整、合理；
5. 纳入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；
6. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
7. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交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；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
9. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系。

法定代表人（或授权代表）签字：

多多药业有限公司（盖章）

2022 年 7 月 28 日



资产评估师承诺函

北京中关村四环医药开发有限责任公司：

受贵公司委托，我们对贵公司拟实施股权收购行为所涉及的多多药业有限公司股东全部权益，以2022年06月30日为基准日进行了评估，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：

1. 具备相应的执业资格。
2. 评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
3. 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
4. 根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法。
5. 充分考虑了影响评估价值的因素。
6. 评估结论合理。
7. 评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师：_____张 洁



资产评估师：_____焦 亮



2022年9月15日

北京市财政局

京财资评备(2021)0095号

变更备案公告

北京中同华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。相关信息如下：

北京中同华资产评估有限公司变更事项备案公告
证书编号：11001513)、赵强(资产评估师证书编号：11001723)、贾瑞东(资产评估师证书编号：11020089)、吕艳冬(资产评估师证书编号：11030075)、管伯渊(资产评估师证书编号：11030043)、李伯阳(资产评估师证书编号：11030033)、李伯哲(资产评估师证书编号：23000056)、刘欣(资产评估师证书编号：12000290)、徐建福(资产评估师证书编号：31000013)、董玉香(资产评估师证书编号：51040097)、范海兵(资产评估师证书编号：11080080)、变更为季珉(资产评估师证书

编号：11001513)、赵强(资产评估师证书编号：11001723)、贾瑞东(资产评估师证书编号：11020089)、吕艳冬(资产评估师证书编号：11030075)、管伯渊(资产评估师证书编号：11030043)、李伯阳(资产评估师证书编号：11030033)、李伯哲(资产评估师证书编号：23000056)、刘欣(资产评估师证书编号：12000290)、徐建福(资产评估师证书编号：31000013)、董玉香(资产评估师证书编号：51040097)、范海兵(资产评估师证书编号：11080080)、赵玉玲(资产评估师证书编号：11060067)、张全勇(资产评估师证书编号：21120016)、赵起超(矿业权

本证书仅供下列报告使用

《中同华评报字(2022)第041466号》
评估师证书编号：210201701139)
查询。





统一社会信用代码
91110102101880414Q

营业执照

(副本)(6-1)



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

名称 北京同华资产评估有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李伯阳

经营范围

注册资本 1000万元

成立日期 1993年06月29日

有效期至 2049年12月21日

北京西城区金融大街35号819室



本证书仅供下列报告使用

《中同华评报字(2022)第041466号》



登记机关

2021年07月28日



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：张洁

性别：女

登记编号：11190033



单位名称：北京中同华资产评估有限公司



初次执业登记日期：2019-06-05

年检信息：通过（2022-06-22）

（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：2022-07-11

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：焦亮

性别：男

登记编号：11001801



单位名称：北京中同华资产评估有
限公司



初次执业登记日期：2001-05-10

年检信息：通过（2022-06-22）

(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：2022-07-13

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估委托合同

中同华合同字[2022]1167号

甲方(委托人): 北京中关村四环医药开发有限责任公司

乙方(受托人): 北京中同华资产评估有限公司

一、委托项目名称: 北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购多多药业有限公司 9.56%股权所涉及多多药业有限公司股东全部权益价值项目

二、评估目的: 为北京中关村四环医药开发有限责任公司拟收购多多药业有限公司 9.56%股权事宜提供价值参考依据

三、评估对象和评估范围: 评估对象为多多药业有限公司股东全部权益价值,评估范围为多多药业有限公司申报的经审计后全部资产及负债

四、评估基准日: 2022年6月30日

五、资产评估报告的使用者及使用范围

(一)本资产评估报告仅供委托人和法律、行政法规规定的评估报告使用者使用,其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

(二)《资产评估报告》仅供上述使用者按照法律、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,乙方对上述报告使用者不当使用所造成的后果不承担责任。

(三)委托人或者其他资产评估报告应当在载明的评估结论使用有效期内使用资产评估报告。

(四)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。

(五)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。

六、评估报告提交期限和方式

在正常情况下,乙方收到甲方作为委托人应提供的全部资料后,组织评估人员在 15 个工作日内完成甲方委托的评估工作,并向甲方提交资产评估报告交换意见稿,经充分交换意见后,以快递(或自取)方式提交正式资产评估报告。

七、评估服务费及支付方式

1.甲方、乙方协商本次资产评估服务费为:评估专业服务费用为人民币壹拾叁万元整(即人民币 130,000.00 元)(包含 6%增值税)。

2.支付方式:本合同经双方签章后,由北京中关村四环医药开发有限责任公司支付给乙方本合同总费用的 50%,即人民币陆万伍仟元整;提交资产评估报告时北京中关村四环医药开发有限责任公司再支付给乙方本合同总费用剩余的 50%,即人民币陆万伍仟元整。

3.如本合同因甲方原因而中止,北京中关村四环医药开发有限责任公司应按照乙方完成的工作量支



付乙方相应的评估服务费。

4. 乙方账号如下：

户 名：北京中同华资产评估有限公司

开户银行：交通银行北京百万庄支行

开户账号：1100 6113 7018 01001 9658

八、其他约定

(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；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。

(二) 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；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；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资产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。

(三) 委托人或者其他相关当事人需要出具《承诺函》和《企业关于进行资产评估有关事项的说明》，以确认资产评估所对应的经济行为符合国家法律规定并已获得恰当的批准，所提供资料的真实、准确、完整，以及对资产评估委托业务的基本事项的确认。

(四) 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。

九、资产评估委托合同的变更、中止、解除

(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。补充合同或者新的委托合同未达成前，本委托合同仍然有效。

(二) 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资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

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。资产评估委托合同当事人可以约定由委托人按照已经开展资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

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；当事人可以在资产评估委托合同中约定由委托人按照已经开展资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。



十、资产评估委托合同争议的解决

凡因本合同或与本合同有关的一切争议，甲、乙双方应友好协商解决，协商不成的，提交北京市仲裁委员会进行仲裁，仲裁庭审地为北京，仲裁裁决是终局，对签约各方均有约束力。

十一、违约责任

甲、乙方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担相应的违约责任。签约各方因不可抗力无法履行委托合同的，根据不可抗力的影响，可以部分或者全部免除责任，法律另有规定的除外。

十二、业务约定书的有效期限

本委托合同经甲、乙双方签章后生效，约定事项全部完成后失效。

十三、对其他有关事项的约定

本资产评估委托合同一式肆份，甲方持 贰 份，乙方持 贰 份。未尽事宜，由签约各方协商解决。



资产评估委托合同

Assets assessment agency contract

北京中同华资产评估有限公司
CHINA ALLIANCE APPRAISAL CO.,LTD



(本页无正文，为签字盖章专页)

甲方(委托人)名称: 北京中关村四环医药开发有限责任公司

住所: _____

负责人: _____

联系人: _____

联系电话: _____

合同签署时间: 2022年7月16日

合同签署地点: _____



乙方(受托人)名称: 北京中同华资产评估有限公司

住所: 北京市丰台区丽泽路16号院北京汇亚大厦28层

法定代表人授权人: _____

联系人: _____

联系电话: _____

合同签署时间: 2022年7月16日

合同签署地点: _____



北京中关村科技发展(控股)股份有限公司拟收购多多药业有限公司9.56%
股权所涉及的多多药业有限公司股东全部权益价值评估项目

盈利预测明细表

评估基准日：2022年6月30日

被评估单位：多多药业有限公司

资产评估结果汇总表（收益法）

评估基准日：2022年6月30日

表1

被评估单位名称：多多药业有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	账面净值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	42,700.90			
非流动资产	16,483.76			
其中：长期股权投资	1,200.00			
投资性房地产	0.00			
固定资产	9,176.52			
在建工程	3003.89			
使用权资产	1062.32			
无形资产	676.10			
其他非流动资产	2041.03			
资产总计	59,184.66			
流动负债	14,735.31			
非流动负债	609.17			
负债总计	15,344.48			
净资产(所有者权益)	43,840.18	111,600.00	67,759.82	154.56

评估机构：北京中同华资产评估有限公司



净现金流量表

评估基准日：2022年6月30日

表2

被评估单位名称：多多药业有限公司

单位：人民币万元

项目名称	未来预测							稳定期
	2022 (7-12)	2023	2024	2025	2026	2027		
现金流量								
1 毛现金流	5,437.51	11,618.78	13,077.29	14,273.93	15,463.48	16,478.02	16,478.02	
2 减：资本性支出	1,518.82	3,307.53	2,973.30	2,971.30	2,971.30	2,971.30	2,879.57	
3 营运资金增加（减少）	30.32	3,090.95	2,859.18	2,240.53	2,146.48	1,981.25		
净现金流	3,888.37	5,220.30	7,244.80	9,062.10	10,345.70	11,525.46	13,598.44	
5 折现年限	0.25	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	5.00	
6 折现率	10.78%	10.78%	10.78%	10.78%	10.78%	10.78%	10.78%	
7 折现系数	0.97	0.90	0.81	0.74	0.66	0.60	0.60	
8 净现金流量现值	3,790.14	4,712.47	5,903.82	6,666.35	6,870.25	6,909.15	75,646.02	
现金流现值和				34,852.18			75,646.02	

归属于母公司股东的所有者权益

10 预测期净现金流现值总额	34,852.18
11 终值的现值	75,646.02
12=10+11 股东权益的价值	110,498.20
13 加：非经营性资产	5,070.81
14 减：付息负债	4,000.00
15=12+13-14 股东全部权益公允价值，取整	111,600.00

利润预测表

评估基准日：2022年6月30日

表3

被评估单位名称：多多药业有限公司

单位：人民币万元

项目	历史数据						预测数据					
	2018	2019	2020	2021	2022 (1+6)	2022 (7+12)	2023	2024	2025	2026	2027	稳定期
一、营业收入	36,372.05	41,101.68	44,812.31	52,404.32	29,420.63	29,160.58	64,763.11	70,481.47	74,962.53	79,255.49	83,217.99	83,217.99
减：营业成本	13,437.53	15,422.98	15,315.36	20,375.49	9,654.14	9,781.88	22,119.13	23,789.71	25,117.52	26,454.99	27,751.97	27,751.97
营业税金及附加	636.98	602.29	652.88	772.76	344.26	350.03	769.04	836.08	885.36	932.67	976.41	976.41
销售费用	13,208.02	15,315.59	17,513.37	20,241.90	12,236.09	11,823.39	26,663.04	28,714.62	30,211.49	31,601.04	32,835.40	32,835.40
管理费用	1,545.50	1,346.83	1,570.02	1,517.31	860.48	833.63	1,804.87	1,960.05	2,099.70	2,249.20	2,401.59	2,401.59
其中：研发费用	1,073.25	1,190.12	1,331.32	1,476.01	781.21	1,399.05	2,530.86	2,776.63	3,010.01	3,253.12	3,501.61	3,501.61
财务费用	-10.75	-16.77	9.26	-42.06	-59.50	79.39	159.26	159.87	160.34	160.79	161.20	161.20
资产减值损失	98.57	-	2.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
信用减值损失	-	-9.62	80.42	79.37	264.63	-	-	-	-	-	-	-
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：对联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
和合营企业的投资收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他收益	192.86	223.03	421.90	223.45	204.41	53.40	25.12	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、营业利润	6,575.81	7,473.30	8,759.44	8,207.00	5,543.72	4,946.61	10,742.03	12,244.52	13,478.13	14,603.69	15,589.80	15,589.80
加：营业外收入	55.32	43.10	15.68	81.84	11.66	-	-	-	-	-	-	-
减：营业外支出	15.77	16.72	47.56	28.45	6.70	-	-	-	-	-	-	-
三、利润总额	6,615.35	7,499.69	8,727.56	8,260.38	5,548.68	4,946.61	10,742.03	12,244.52	13,478.13	14,603.69	15,589.80	15,589.80
减：所得税费用	893.53	1,004.06	1,138.20	958.14	877.69	444.75	1,289.81	1,589.68	1,842.11	1,992.17	2,120.99	2,120.99
四、净利润	5,721.82	6,495.62	7,589.36	7,302.24	4,670.99	4,501.87	9,452.22	10,654.84	11,636.02	12,611.52	13,468.82	13,468.82
加：折旧摊销	-	-	-	-	-	870.83	2,036.93	2,292.82	2,508.28	2,722.33	2,879.57	2,879.57
扣税后利息支出	-	-	-	-	-	64.81	129.63	129.63	129.63	129.63	129.63	129.63
五、经营现金流	5,721.82	6,495.62	7,589.36	7,302.24	4,670.99	5,437.51	11,618.78	13,077.29	14,273.93	15,463.48	16,478.02	16,478.02

北京中关村科技发展(控股)股份有限公司拟收购多多药业有限公司9.56%
股权所涉及的多多药业有限公司股东全部权益价值评估项目

市场法明细表

评估基准日：2022年6月30日

被评估单位：多多药业有限公司

资产评估结果汇总表（市场法）

评估基准日：2022年6月30日

表1

金额单位：人民币万元

被评估单位：多多药业有限公司

项 目	账面净值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	42,700.90			
非流动资产	16,483.76			
其中：长期股权投资	1,200.00			
投资性房地产				
固定资产	9,176.52			
在建工程	3,003.89			
无形资产	1,062.32			
其中：土地使用权	676.10			
其他非流动资产	2,041.03			
资产总计	59,184.66			
流动负债	14,735.31			
非流动负债	609.17			
负债总计	15,344.48			
净资产(所有者权益)	43,840.18	113,800.00	69,959.82	159.58

评估机构：北京中华资产评估有限公司



市场法评估结果汇总表

单位：人民币万元

表2

被评估单位：多多药业有限公司

序号	股票代码	公司名称	PE	调整系数	调整后的PE	算数平均	缺乏流动性折扣率	目标企业		股东全部权益价值
								净利润	非经营性资产 负债	
1	002393.SZ	力生制药	22.18	1.00	22.21	20.15	32.70%	8,017.40	5,070.81	113,800.00
2	600993.SH	马应龙	21.03	0.86	18.13					
3	600422.SH	昆药集团	20.49	0.98	20.12					