

山东润诚医学科技有限公司

审 计 报 告

2018 年 5 月 31 日



审 计 报 告

众环审字(2018)012844号

山东润诚医学科技有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东润诚医学科技有限公司(以下简称“润诚医学”)财务报表,包括2018年5月31日、2017年12月31日的资产负债表,2018年1-5月、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了润诚医学2018年5月31日、2017年12月31日的财务状况以及2018年1-5月、2017年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于润诚医学,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

润诚医学管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估润诚医学的持续经营能力,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润诚医学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润诚医学的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2018年8月23日

资产负债表(资产)

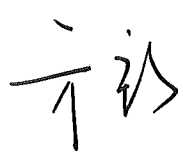
会企01表

编制单位：山东润诚医学科技有限公司

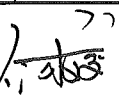
单位：人民币元

资 产	附注	2018年5月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(六) 1	4,725,741.98	1,970,486.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(六) 2	24,534,275.39	27,764,081.09
预付款项	(六) 3	1,082,918.06	849,284.63
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六) 4	340,287.16	156,778.40
存货	(六) 5	790,634.50	71,236.37
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 6	188,999.83	335,000.00
流动资产合计		31,662,856.92	31,146,867.35
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六) 7	297,464.48	343,767.58
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(六) 8	6,312,677.00	6,635,068.66
递延所得税资产	(六) 9	327,296.87	367,379.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,937,438.35	7,346,215.98
资产总计		38,600,295.27	38,493,083.33

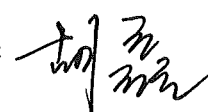
法定代表人：



主管会计工作负责人：



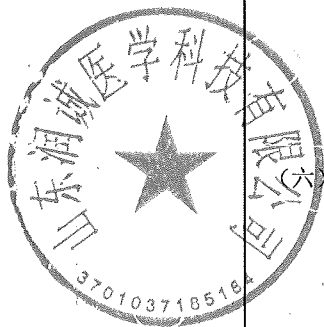
会计机构负责人：



资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位：山东润诚医学科技有限公司

负债和所有者权益	附注	2018年5月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(六) 10	9,708,308.44	10,915,233.47
预收款项			
应付职工薪酬	(六) 11	115,054.14	124,837.04
应交税费	(六) 12	3,617,332.79	4,937,098.97
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(六) 13	8,253,621.18	7,518,077.50
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,694,316.55	23,495,246.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		21,694,316.55	23,495,246.98
所有者权益：			
实收资本	14	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(六) 15	690,597.88	499,783.64
未分配利润	(六) 16	6,215,380.84	4,498,052.71
所有者权益合计		16,905,978.72	14,997,836.35
负债和所有者权益总计		38,600,295.27	38,493,083.33



法定代表人：

李新

主管会计工作负责人：

李新

会计机构负责人：

李新

利润表

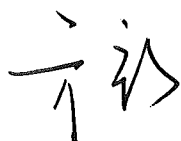
会企02表

编制单位：山东润诚医学科技有限公司

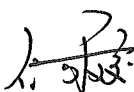
单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-5月	2017年度
一、营业总收入	(六) 17	19,991,177.49	52,795,105.15
减：营业成本	(六) 17	15,529,070.38	41,916,007.14
税金及附加	(六) 18	146,294.95	264,535.32
销售费用	(六) 19	383,275.19	902,413.45
管理费用	(六) 20	1,309,398.36	1,867,737.13
财务费用	(六) 21	138,208.14	5,233.89
资产减值损失	(六) 22	-160,331.43	590,790.68
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,645,261.90	7,248,387.54
加：营业外收入			
减：营业外支出	(六) 23	1,724.38	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,643,537.52	7,248,387.54
减：所得税费用	(六) 24	735,395.15	1,845,415.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,908,142.37	5,402,972.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,908,142.37	5,402,972.52
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		1,908,142.37	5,402,972.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



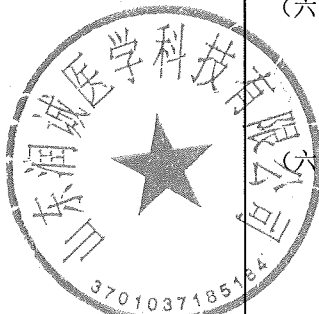
现金流量表

会企03表

编制单位：山东润诚医学科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-5月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,702,935.02	44,883,863.92
收到的税费返还		0.00	0.00
收到的其他与经营活动有关的现金	(六) 22	176,841.40	5,060,362.95
经营活动现金流入小计		26,879,776.42	49,944,226.87
购买商品、接受劳务支付的现金		19,806,417.18	43,068,787.21
支付给职工以及为职工支付的现金		779,628.44	1,735,529.28
支付的各项税费		3,378,322.94	199,336.24
支付的其他与经营活动有关的现金	(六) 22	451,532.04	6,054,880.68
经营活动现金流出小计		24,415,900.60	51,058,533.41
经营活动产生的现金流量净额		2,463,875.82	-1,114,306.54
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		258,620.70	6,974,831.40
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		258,620.70	6,974,831.40
投资活动产生的现金流量净额		-258,620.70	-6,974,831.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		0.00	1,882,000.00
借款所收到的现金		0.00	0.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	(六) 22	1,000,000.00	8,450,000.00
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	10,332,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金	(六) 22	450,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		450,000.00	1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		550,000.00	9,332,000.00
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			
加：期初现金及现金等价物余额		2,755,255.12	1,242,862.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,970,486.86	727,624.80
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,725,741.98	1,970,486.86



法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

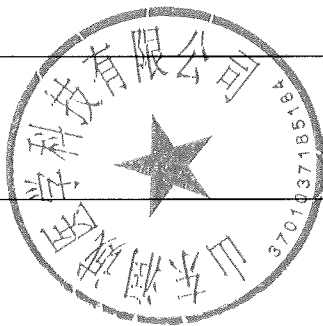
(Signature)

所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：山东润诚医学科技有限公司

项目	2018年1-5月						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00				499,783.64	4,498,052.71	14,997,836.35
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	10,000,000.00				499,783.64	4,498,052.71	14,997,836.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					190,814.24	1,717,328.13	1,908,142.37
（一）综合收益总额						1,908,142.37	1,908,142.37
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.提取一般风险准备							
3.对所有者的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增实收资本							
2.盈余公积转增实收资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.未分配利润转增实收资本							
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
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	10,000,000.00				690,597.88	6,215,380.84	16,905,978.72



法定代表人：

齐立

主管会计工作负责人：

齐立

会计机构负责人：

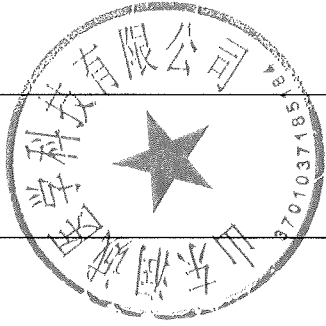
齐立

所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：山东润诚医学科技有限公司

项 目	2017年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,118,000.00					-405,136.17	7,712,863.83
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	8,118,000.00					-405,136.17	7,712,863.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,882,000.00				499,783.64	4,903,188.88	7,284,972.52
（一）综合收益总额						5,402,972.52	5,402,972.52
（二）所有者投入和减少资本	1,882,000.00						
1.所有者投入普通股	1,882,000.00						
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积					499,783.64	-499,783.64	
2.提取一般风险准备					499,783.64	-499,783.64	
3.对所有者的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增实收资本							
2.盈余公积转增实收资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.未分配利润转增实收资本							
5.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动							
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	10,000,000.00				499,783.64	4,498,052.71	14,997,836.35



法定代表人：齐礼

主管会计工作负责人：李淑霞

会计机构负责人：胡磊

财务报表附注

(2018年5月31日)

(一) 公司的基本情况

山东润诚医学科技有限公司（以下简称“润诚医学”或“公司”）于2016年1月28日由王醒、刘同刚、亓新、李子涵、董全祥、孙其成共同出资组建，经济南市市中区市场监督管理局批准成立领取了营业执照。公司统一社会信用代码91370103MA3C659E11。

公司成立时，注册资本15,000,000.00元，其中：王醒认缴4,200,000.00元，占注册资本的28%；刘同刚认缴4,170,000.00元，占注册资本的27.8%；亓新认缴3,600,000.00元，占注册资本的24%；李子涵认缴1,440,000.00元，占注册资本的9.6%；董全祥认缴1,440,000.00元，占注册资本的9.6%；孙其成认缴150,000.00元，占注册资本的1%；

2017年6月1日，根据公司股东会决议及《股权转让协议》，王醒将持有公司1.7%、1.5%股权分别转让给董全祥、孙其成；刘同刚将持有公司1.9%、1.3%股权分别转让给亓新、董全祥；李子涵将持有公司9.6%转让给亓新。上述股权转让的工商变更登记手续于2017年6月22日办理完毕。变更后，亓新持有公司35.5%股权；王醒持有公司24.8%股权；刘同刚持有公司24.6%股权；董全祥持有公司12.6%股权；孙其成持有公司2.5%股权。

截至2017年7月18日，公司陆续收到股东缴纳的10,000,000.00元出资款，其中：亓新缴款3,550,000.00元；王醒缴款2,480,000.00元；刘同刚缴款2,460,000.00元；董全祥缴款1,260,000.00元；孙其成缴款250,000.00元，上述出资款经山东新求是有限责任公司会计师事务所审验并出具鲁新求验字【2017】第15号验资报告。

2017年7月19日，根据公司股东会决议及《股权转让协议》，亓新、刘同刚分别将持有公司27.5%、18.5%股权转让给山东右岸资产管理有限公司；王醒、刘同刚、董全祥、孙其成分别将持有公司24.8%、6.1%、12.6%、2.5%股权转让黄平显。上述股权转让的工商变更登记手续于2017年7月25日办理完毕。变更后，山东右岸资产管理有限公司持有公司46%股权；黄平显持有公司46%股权；亓新持有公司8%股权。

2018年2月2日，根据公司股东会决议及《股权转让协议》，山东右岸资产管理有限公司将持有公司46%股权转让给于春娟。上述股权转让的工商变更登记手续于2018年2月2日办理完毕。

2018年3月5日，根据公司股东会决议及《股权转让协议》，于春娟将持有公司46%股权转让给天津臻谷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。上述股权转让的工商变更登记手续于2018

年3月5日办理完毕。

截至2018年5月31日，公司注册资本为人民币15,000,000.00元，实收资本为人民币10,000,000.00元，实收资本（股东）情况详见附注（六）14。

1. 本公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式：其他有限责任公司。

公司注册地址及总部地址：山东省济南市市中区腊山路18-31号一楼东侧、501室。

2. 本公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：医疗器械的技术开发、技术咨询、技术推广；企业管理咨询；商务咨询；批发、零售：生物制品（除疫苗），医疗器械，非专控通讯器材，办公设备，服装，日用品百货，五金产品，工艺品（不含象牙及其制品），机械设备，电子产品，钢材；消杀用品；医疗器械租赁；计算机软件开发、技术服务；货物运输。（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称

截至2018年5月31日，公司第一大股东分别为黄平显先生和天津臻谷企业管理咨询合伙企业（有限合伙），均持有公司股权比例为46%。

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（三） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指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

司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

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

5、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行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对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍

生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成

本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达3个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行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对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金

融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价

确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

6、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款指单笔金额为300万元以上的客户应收账款；单项金额重大的其他应收款指单笔金额为100万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法

确定组合的依据		
组合1	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1年至2年（含2年）	10	10
2年至3年（含3年）	30	30
3年以上	100	100
(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：		
单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。	
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。	

7、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按先进先出法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债

表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

8、 固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	10	22.50
集约化销售业务资产	5	10	18.00
办公设备	3-5	10	30.00-18.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定

资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

9、 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利

息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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

10、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

11、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

12、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、集约化销售收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

公司销售诊断仪器及试剂，具体确认标准如下：

(一) 销售诊断仪器收入，一般是商品已发出，且已安装调试合格，获取客户签收的装机报告单后，公司依据销售出库单开具发票确认相应销售收入；同时结转相应的诊断仪器采购成本；

(二) 销售体外诊断试剂收入，一般是商品已发出，且已获取客户确认签收单据后，公司依据销售出库单开具发票确认相应销售收入；同时结转相应的体外诊断试剂成本；

(2) 集约化销售收入

集约化销售收入确认方法主要有：

一是按确定的试剂销售价格与客户结算。公司与客户一般签订有长期集约化销售合同，并确定了产品的结算价格及方式。公司对市内客户一般送货上门，并收取客户签收回执；对市外省外客户一般通过快递公司送货上门（送达时间一般在48小时内），并由快递公司代本公司收取客户签收回执；公司于货物发出并确认客户签收后依据销售出库单开具销售发票确认销售收入；

二是按测试数与客户结算。这种方式是根据公司与客户签订集约化销售合同，确定按实际检测项目的收费标准、检测数量确定公司配送试剂的收费金额。在此情况下，公司先将当期客户所需试剂发往客户使用，于月末根据仪器确定的测试数，与客户进行确认后，开具销售发票确认销售收入，并结转相应试剂成本。

公司在确认集约化销售收入时，按收入成本配比原则，同时确认相应项目成本。项目成本包括：

① 试剂及耗材成本，是指为公司签约客户配送检测项目所需的全部体外诊断试剂及耗材采购或生产成本，根据会计政策，遵循收入与成本配比原则进行结转；

② 折旧成本，是指对公司提供的用于合作项目供其使用消耗体外诊断试剂的诊断设备，按会计政策计提折旧费用，并遵循收入与成本配比原则将折旧费用确认计入相应项目成本；

③ 项目服务成本，是指公司为合作的集约化销售，所提供物流配送、培训及技术支持、工程维护、采购管理、信息化软件功能拓展、医学实验室建设布局优化、ISO15189认证支持和体外诊断新技术学术交流推广等多方面服务，提供上述服务所产生的必要的职工薪酬，员工福利，及修理配件，办公差旅等各项直接相关费用。公司按费用发生时与项目的相关性，按会计准则首先通过费用科目进行归集，然后在会计期末按照会计准则的相关规定分配计入各服务项目。

(3) 提供劳务收入

① 本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

13、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

14、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

15、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。

16、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(五) 税项

1、主要税种及税率

(1) 公司增值税销项税率为 6%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。根据财政部、税务总局财税【2018】32 号文，自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 17%税率的，调整为 16%；

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 地方水利建设基金为应纳流转税额的 0.5%。

(6) 企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

经济南市市中中国税务局（市国税通【2016】601493 号税务事项通知书）批准，公司销售避孕药品和用具免征增值税。

(六) 会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
现金	399.40	7,094.40
银行存款	4,725,342.58	1,963,392.46
合 计	4,725,741.98	1,970,486.86

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	2018年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	25,825,553.04	100.00	1,291,277.65	5.00	24,534,275.39
组合小计	25,825,553.04	100.00	1,291,277.65	5.00	24,534,275.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,825,553.04	100.00	1,291,277.65	5.00	24,534,275.39

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	29,225,348.52	100.00	1,461,267.43	5.00	27,764,081.09
组合小计	29,225,348.52	100.00	1,461,267.43	5.00	27,764,081.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	29,225,348.52	100.00	1,461,267.43	5.00	27,764,081.09

确定上述组合的依据详见附注（四）6。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	25,825,553.04	1,291,277.65	5.00
合 计	25,825,553.04	1,291,277.65	5.00

账 龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	29,225,348.52	1,461,267.43	5.00
合 计	29,225,348.52	1,461,267.43	5.00

确定该组合的依据详见附注（四）6。

(2) 本期计提的坏账准备情况

项 目	2018年1-5月	2017年度
计提的坏账准备	-169,989.78	842,573.40
合 计	-169,989.78	842,573.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2018年5月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为25,681,440.28元，占应收账款期末余额合计数的比例为99.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,284,072.01元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	2018年5月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	1,082,918.06	100.00	849,284.63	100.00
合 计	1,082,918.06	100.00	849,284.63	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至2018年5月31日，按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为500,447.58元，占预付款项期末余额合计数的比例为46.21%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2018年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	358,197.01	100.00	17,909.85	5.00	340,287.16
组合小计	358,197.01	100.00	17,909.85	5.00	340,287.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	358,197.01	100.00	17,909.85	5.00	340,287.16

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	165,029.90	100.00	8,251.50	5.00	156,778.40
组合小计	165,029.90	100.00	8,251.50	5.00	156,778.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	165,029.90	100.00	8,251.50	5.00	156,778.40

确定上述组合的依据详见附注（四）6。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	358,197.01	17,909.85	5.00
合 计	358,197.01	17,909.85	5.00

账 龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	165,029.90	8,251.50	5.00
合 计	165,029.90	8,251.50	5.00

确定该组合的依据详见附注（四）6。

(2) 本期计提的坏账准备情况

项 目	2018年1-5月	2017年度
计提的坏账准备	9,658.35	-251,782.72
合 计	9,658.35	-251,782.72

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年5月31日	2017年12月31日
保证金	80,690.00	56,500.00
备用金借支	277,507.01	108,529.90
合 计	358,197.01	165,029.90

5、 存货

(1) 存货分类：

项 目	2018年5月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	747,225.60		747,225.60	29,218.78		29,218.78
发出商品	43,408.90		43,408.90	42,017.59		42,017.59
合 计	790,634.50		790,634.50	71,236.37		71,236.37

(2) 存货跌价准备

截至 2018 年 5 月 31 日，未发现存货存在减值的迹象。

6、其他流动资产

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
待摊费用	188,999.83	335,000.00
合 计	188,999.83	335,000.00

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备	集约化销售业务资产	合计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日	208,303.73	165,841.01	60,347.61	434,492.35
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2018年5月31日	208,303.73	165,841.01	60,347.61	434,492.35
二、累计折旧				
1. 2017年12月31日	20,584.92	51,123.23	19,016.62	90,724.77
2. 本期增加金额	19,821.50	18,100.04	8,381.56	46,303.10
(1) 计提	19,821.50	18,100.04	8,381.56	46,303.10
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2018年5月31日	40,406.42	69,223.27	27,398.18	137,027.87
三、减值准备				
1. 2017年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				

项 目	运输工具	办公设备	集约化销售业务资产	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2018年5月31日				
四、账面价值				
1. 2018年5月31日	167,897.31	96,617.74	32,949.43	297,464.48
2. 2017年12月31日	187,718.81	114,717.78	41,330.99	343,767.58

(2) 截至2018年5月31日，公司不存在暂时闲置、融资租入的固定资产。

(3) 截至2018年5月31日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

8、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	6,635,068.66		581,012.36	6,054,056.30
租赁费		258,620.70		258,620.70
合 计	6,635,068.66	258,620.70	581,012.36	6,312,677.00

9、递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产

项 目	2018年5月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,309,187.50	327,296.87	1,469,518.93	367,379.74
合 计	1,309,187.50	327,296.87	1,469,518.93	367,379.74

10、应付账款

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	9,708,308.44	10,915,233.47
合 计	9,708,308.44	10,915,233.47

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 5月31日
一、短期薪酬	124,837.04	702,226.34	712,009.24	115,054.14
二、离职后福利—设定提存计划		67,619.20	67,619.20	
合 计	124,837.04	769,845.54	779,628.44	115,054.14

(2) 短期薪酬列示

项 目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年 5月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	124,837.04	586,239.04	596,021.94	115,054.14
2、职工福利费		63,255.90	63,255.90	
3、社会保险费		37,606.40	37,606.40	
其中：医疗保险费		32,544.00	32,544.00	
工伤保险费		1,446.40	1,446.40	
生育保险费		3,616.00	3,616.00	
4、住房公积金		15,125.00	15,125.00	
合 计	124,837.04	702,226.34	712,009.24	115,054.14

(3) 设定提存计划列示

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年5月31日
1、基本养老保险费		65,088.00	65,088.00	
2、失业保险费		2,531.20	2,531.20	
合 计		67,619.20	67,619.20	

12、应交税费

税费项目	2018年5月31日	2017年12月31日
增值税	2,225,920.50	2,530,199.72
企业所得税	1,111,158.78	2,085,510.22
个人所得税	2,335.37	2,409.46

税费项目	2018年5月31日	2017年12月31日
城市维护建设税	155,634.15	178,628.56
教育费附加	66,700.35	76,555.10
地方教育附加	44,466.91	51,036.73
地方水利建设基金	11,116.73	12,759.18
合 计	3,617,332.79	4,937,098.97

13、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
保证金	120,000.00	67,987.00
对关联方的应付款项	8,133,621.18	7,450,000.00
对非关联方的应付款项		90.50
合 计	8,253,621.18	7,518,077.50

14、实收资本

(1) 2018年1-5月变动情况

股东名称	2017年 12月31日	2018年 1-5月增加	2018年 1-5月减少	2018年 5月31日	出资比例 (%)
亓新	800,000.00			800,000.00	8.00
黄平显	4,600,000.00			4,600,000.00	46.00
于春娟		4,600,000.00	4,600,000.00		
山东右岸资产管理有限公司	4,600,000.00		4,600,000.00		
天津臻谷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		4,600,000.00		4,600,000.00	46.00
合 计	10,000,000.00	9,200,000.00	9,200,000.00	10,000,000.00	100.00

(2) 2017年度变动情况

股东名称	2016年 12月31日	2017年度 增加	2017年度 减少	2017年 12月31日	出资比例 (%)
王醒	2,800,000.00		2,800,000.00		
亓新	2,400,000.00	1,150,000.00	2,750,000.00	800,000.00	8.00
刘同刚	1,946,000.00	514,000.00	2,460,000.00		
董全祥	872,000.00	388,000.00	1,260,000.00		
孙其成	100,000.00	150,000.00	250,000.00		
李子涵		480,000.00	480,000.00		
黄平显		4,600,000.00		4,600,000.00	46.00
山东右岸资产管理有限公司		4,600,000.00		4,600,000.00	46.00
合计	8,118,000.00	11,882,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

注：公司实收资本变化，详见附注（一）公司的基本情况。

15、盈余公积

(1) 2018年1-5月变动情况

项 目	2017年 12月31日	2018年 1-5月增加	2018年 1-5月减少	2018年 5月31日
法定盈余公积	499,783.64	190,814.24		690,597.88
合计	499,783.64	190,814.24		690,597.88

(2) 2017年度变动情况

项 目	2016年 12月31日	2017年度 增加	2017年度 减少	2017年 12月31日
法定盈余公积		499,783.64		499,783.64
合计		499,783.64		499,783.64

16、未分配利润

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
调整前年初未分配利润	4,498,052.71	-405,136.17

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
加：年初未分配利润调整数		
调整后年初未分配利润	4,498,052.71	-405,136.17
加：本年净利润转入	1,908,142.37	5,402,972.52
减：提取法定盈余公积	190,814.24	499,783.64
期末未分配利润	6,215,380.84	4,498,052.71

17、营业收入和营业成本

项 目	2018年1-5月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,991,177.49	15,529,070.38	51,815,435.37	41,739,425.73
其他业务			979,669.78	176,581.41
合 计	19,991,177.49	15,529,070.38	52,795,105.15	41,916,007.14

18、税金及附加

项 目	2018年1-5月	2017年度
城市维护建设税	81,925.16	147,560.65
教育费附加	35,110.78	63,240.27
地方教育附加	23,407.20	42,160.17
地方水利建设基金	5,851.81	10,824.23
印花税		30.00
车船使用税		720.00
合 计	146,294.95	264,535.32

19、销售费用

项 目	2018年1-5月	2017年度
职工薪酬	240,948.41	500,558.87
差旅交通费	48,035.12	79,863.60
运输费	6,566.47	18,878.61

项 目	2018年1-5月	2017年度
广宣费	377.36	105,777.78
招待费	50,973.12	68,262.68
办公费	12,483.87	23,580.64
通讯费	6,347.10	11,001.86
汽车费用	17,543.74	33,657.73
投标费		60,831.68
合 计	383,275.19	902,413.45

20、管理费用

项 目	2018年1-5月	2017年度
职工薪酬	528,897.13	1,189,066.84
汽车费用	14,380.19	39,408.20
折旧及摊销	167,351.05	108,531.00
办公费用	232,093.22	130,147.96
房租物业费	125,969.40	169,792.34
差旅交通费	15,434.52	50,760.41
业务招待费	211,284.75	135,771.90
中介机构费用		24,050.76
通讯费	7,446.70	11,258.96
其他	6,541.40	8,948.76
合 计	1,309,398.36	1,867,737.13

21、财务费用

项 目	2018年1-5月	2017年度
利息支出	133,621.18	
减：利息收入	1,630.82	3,884.78
手续费	6,217.78	9,118.67
合 计	138,208.14	5,233.89

22、资产减值损失

项 目	2018年1-5月	2017年度
坏账损失	-160,331.43	590,790.68
合 计	-160,331.43	590,790.68

23、营业外支出

项 目	2018年1-5月		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款	1,724.38	1,724.38		
合 计	1,724.38	1,724.38		

24、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018年1-5月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	695,312.28	1,993,112.69
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	40,082.87	-147,697.67
所得税费用	735,395.15	1,845,415.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-5月	2017年度
利润总额	2,643,537.52	7,248,387.54
按适用税率计算的所得税费用	660,884.38	1,812,096.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	74,510.77	33,318.13
所得税费用	735,395.15	1,845,415.02

25、现金流量表相关信息

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-5月	2017年度
收到的其他与经营活动有关的现金	176,841.40	5,060,362.95

项 目	2018年1-5月	2017年度
其中：往来款项	175,210.58	5,056,478.17
利息收入	1,630.82	3,884.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-5月	2017年度
支付的其他与经营活动有关的现金	451,532.04	6,054,880.68
其中：往来款	294,077.50	4,759,881.42
付现期间费用	151,236.76	1,285,880.59

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-5月	2017年度
收到其他与筹资活动有关的现金	1,000,000.00	8,450,000.00
其中：收到拆借资金	1,000,000.00	8,450,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-5月	2017年度
支付其他与筹资活动有关的现金	450,000.00	1,000,000.00
其中：归还拆借资金及利息	450,000.00	1,000,000.00

26、现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	2018年1-5月	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,908,142.37	5,402,972.52
加：资产减值准备	-160,331.43	590,790.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,303.10	73,108.96
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	581,012.36	56,535.32
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项 目	2018年1-5月	2017年度
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	133,621.18	
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）	40,082.87	-147,697.67
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）	-719,398.13	1,581,446.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,352,628.54	-12,150,813.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,718,185.04	3,479,350.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,463,875.82	-1,114,306.54
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	4,725,741.98	1,970,486.86
减：现金的年初余额	1,970,486.86	727,624.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,755,255.12	1,242,862.06

（七） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

公司第一大股东分别为黄平显先生和天津臻谷企业管理咨询合伙企业（有限合伙），均持有公司股权比例为 46%。

2、 本公司的子公司

报告期内无子公司。

3、 本公司的合营和联营企业

报告期内无合营和联营企业。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
元新	公司股东

5、关联方交易

(1) 关联方资金拆借

2018年1-5月向关联方拆入资金的情况如下：

关联方	2017年12月 31日余额	2018年1-5月 增加	2018年1-5月 减少	2018年5月 31日余额	2018年1-5 月确认利息	利率 (%)
黄平显	5,000,000.00	500,000.00		5,500,000.00	90,843.75	4.25
元新	2,450,000.00	500,000.00	450,000.00	2,500,000.00	42,777.43	4.25

2017年度向关联方拆入资金的情况如下：

关联方	2016年12月 31日余额	2017年增加	2017年减少	2017年12月 31日余额	2017年确 认利息	利率 (%)
黄平显		5,000,000.00		5,000,000.00	无偿使用	
元新		3,450,000.00	1,000,000.00	2,450,000.00	无偿使用	

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2018年1-5月	2017年度
关键管理人员报酬	135,623.50	244,770.63

6、关联方应收应付款项余额

项 目	关联方	2018年5月31日账面余额	2017年12月31日账面余额
其他应付款	黄平显	5,590,843.75	5,000,000.00
其他应付款	元新	2,542,777.43	2,450,000.00

(八) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2018年5月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年5月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。



法定代表人:

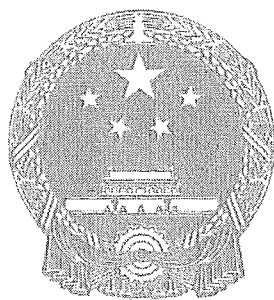
Handwritten signature of the legal representative in black ink.

主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the accounting supervisor in black ink.

会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting institution supervisor in black ink.

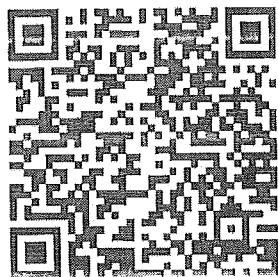


营 业 执 照

5-3
(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名 称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类 型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层
执行事务合伙人 石文先；
成 立 日 期 2013年11月06日
合 伙 期 限 长期
经 营 范 围 ； 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登 记 机 关



2018年 03 月 02 日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称：中德众环会计师事务所（特殊普通合伙）

合伙

主任会计师：石文先

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路149号

武汉

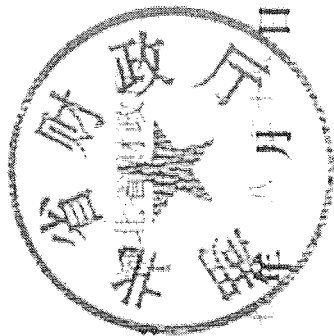
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：5997160000

注册资本(出资额)：420160000

批准设立文号：鄂财会字[2014]130号

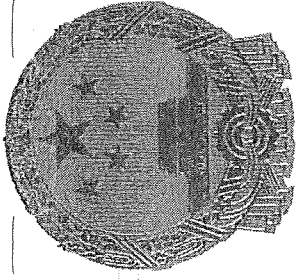
批准设立日期：2014年10月28日



发证机关

2014年10月28日

中华人民共和国财政部制

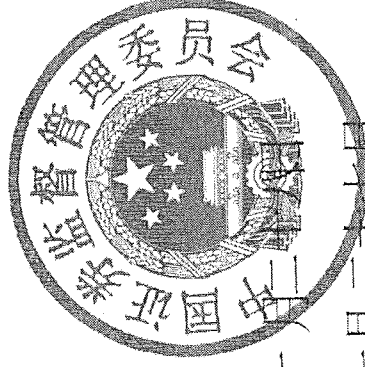
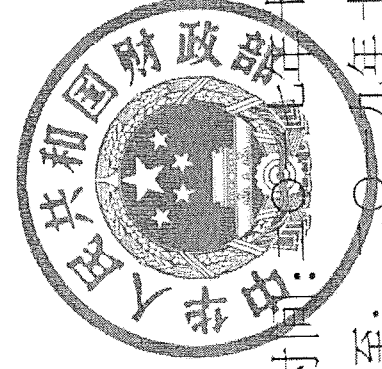


证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

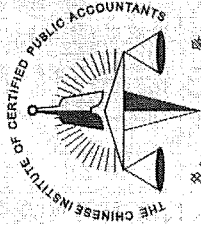
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇〇九年十一月二十七日

证书有效期至:



肖峰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-07-01
 Date of birth
 工作单位 众环源华会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 420102150701123
 Identity card No.

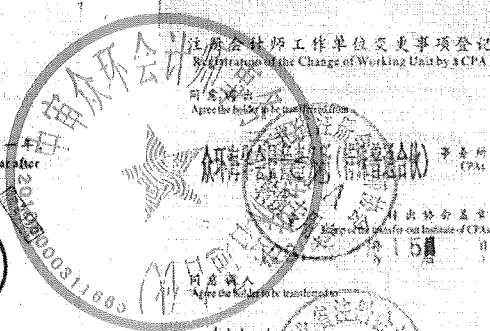


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书 合格， 续有 一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2016年05月18日



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

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

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

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

证书编号: 420100054467
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 08 月 21 日
 Date of Issuance

肖峰 420100054467

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

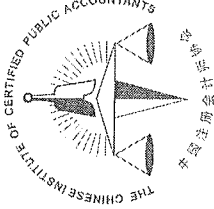
肖峰 420100054467

2017年已通过

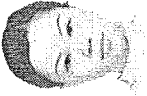
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效



姓名 付平 女
 Full name 付平 女
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1974-03-07
 Date of birth 1974-03-07
 工作单位 武汉众环会计师事务所有限公司
 Working unit 武汉众环会计师事务所有限公司
 身份证号码 420102197403072024
 Identity card No 420102197403072024



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期一年。
 This certificate is valid for 1 year after this renewal.



证书编号: 420102030679
 No. of certificate

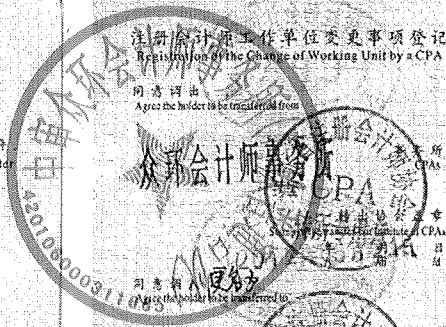
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 5 月 18 日
 Date of issuance

2009 年 5 月 18 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



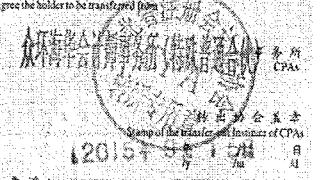
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所
 Zhonghuan Accounting Firm

2012 年 12 月 2 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所
 Zhonghuan Accounting Firm

2015 年 5 月 14 日

付平 420100050679
 2017 年已通过
 湖北注册会计师协会

验证证书真实有效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2017 年 04 月