



MAZARS

中审众环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

贵州贵航医药有限公司

审计报告

众环审字[2020] 023607号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	1
2、 利润表	3
3、 现金流量表	4
4、 所有者权益变动表	5
5 资产减值准备表	7
6、 财务报表附注	8

审计报告

众环审字[2020] 023607号

贵州贵航医药有限公司:

一、 审计意见

我们审计了贵州贵航医药有限公司(以下简称“贵航医药公司”)财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表,2019年12月31日的资产减值准备情况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,公允反映了贵州贵航医药有限公司2019年12月31日的财务状况以及2019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,我们独立于贵航医药公司,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

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵航医药公司的持续经营能力,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贵航医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵航医药公司的财务报告过程。

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，就可能对贵航医药公司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贵航医药公司不能持续经营。

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

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)



中国注册会计师：


中国注册会计师
130001900001

中国注册会计师：


中国注册会计师
耿志新
110101300516

2020年5月8日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：贵州贵航医药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金	七、(一)	2,252,153.18	2,022,526.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
其他应收款	七、(二)	38,428.12	204,223.76
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,290,581.30	2,226,749.96
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			
在建工程			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			
资产总计		2,290,581.30	2,226,749.96



资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位：贵州贵航医药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、(三)	12,952.07	12,952.07
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款	七、(四)	167,657.59	167,657.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		180,609.66	180,609.66
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			
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		180,609.66	180,609.66
所有者权益：			
实收资本	七、(五)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(六)	1,338,564.48	1,338,564.48
其中：法定公积金		1,338,564.48	1,338,564.48
未分配利润	七、(七)	-9,228,592.84	-9,292,424.18
归属于母公司所有者权益合计		2,109,971.64	2,046,140.30
*少数股东权益			
所有者权益合计		2,109,971.64	2,046,140.30
负债和所有者权益总计		2,290,581.30	2,226,749.96

本财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

张均

主管会计工作负责人：

李宇

会计机构负责人：

李宇



利润表

2019年度

编制单位：贵州贵航医药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入			
其中：营业收入			
二、营业总成本		61,886.74	251,916.28
其中：营业成本			
税金及附加	七、(八)		2,193.20
销售费用			
管理费用	七、(九)	67,405.61	146,166.56
研发费用			
财务费用	七、(九)	-5,518.87	103,556.52
其中：利息费用			104,202.86
利息收入		6,624.87	3,443.34
加：其他收益			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(十)	125,718.07	-127,863.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(十一)		8,475.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,831.33	-371,304.57
加：营业外收入	七、(十二)	0.01	398,697.46
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,831.34	27,392.89
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,831.34	27,392.89
(一) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		63,831.34	27,392.89
*少数股东损益			
(二) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		63,831.34	27,392.89
终止经营净利润			
六、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变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		63,831.34	27,392.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,831.34	27,392.89
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

本财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

张杨

主管会计工作负责人：

李卓

会计机构负责人：

李卓



现金流量表

2019年度

编制单位：贵州贵航医药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		—	—
收到的税费返还			20,505,526.74
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		300,912.16	2,213,883.71
购买商品、接受劳务支付的现金		300,912.16	22,719,410.45
支付给职工及为职工支付的现金			2,300,337.96
支付的各项税费			508,551.34
支付其他与经营活动有关的现金			726,152.85
经营活动现金流出小计		71,285.18	60,887.00
经营活动产生的现金流量净额	七、(十三)	71,285.18	3,595,929.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		—	—
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		229,626.98	19,123,481.30
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			26,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			234,381.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			26,234,381.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-26,234,381.12
五、现金及现金等价物净增加额	七、(十三)	229,626.98	-7,110,899.82
加：期初现金及现金等价物余额	七、(十三)	2,022,526.20	9,133,426.02
六、期末现金及现金等价物余额	七、(十三)	2,252,153.18	2,022,526.20

本财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

张扬

主管会计工作负责人：

李宇

会计机构负责人：

李宇

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：贵州航航医药有限公司

项 目	本年金额										所有者权益合计													
	归属于母公司所有者权益																							
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计												
		优先股	永续债	其他																				
一、上年年末余额	10,000,000.00																							
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年期初余额	10,000,000.00																							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																								
（一）综合收益总额																								
（二）所有者投入和减少资本																								
1、所有者投入资本																								
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）专项储备提取和使用																								
1、提取专项储备																								
2、使用专项储备																								
（四）利润分配																								
1、提取盈余公积																								
其中：法定公积金																								
2、提取一般风险准备																								
3、对所有者的分配																								
4、其他																								
（五）所有者权益内部结转																								
1、资本公积转增资本																								
2、盈余公积转增资本																								
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																								
四、本年年末余额	10,000,000.00																							

本财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 贵州贵航医药有限公司



项目	上年金额						上年金额		所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益				专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00							1,338,564.48	-9,319,817.07	2,018,747.41		2,018,747.41
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00							1,338,564.48	-9,319,817.07	2,018,747.41		2,018,747.41
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
1、所有者投入资本												
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) 专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
其中: 法定公积金												
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、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	10,000,000.00							1,338,564.48	-9,292,424.18	2,046,140.30		2,046,140.30

本财务报表由以下人士签署:

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产减值准备情况表

2019年12月31日

编制单位：贵州贵航医药有限公司

项 目	年初账面余额		本年增加额					本年减少额				年末账面余额		
	年初账面余额	本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
											本年计提额		合并增加额	其他原因增加额
一、坏账准备	135,266.47	-125,718.07			-125,718.07									
二、存货跌价准备														
三、持有待售资产减值准备														
四、可供出售金融资产减值准备														
五、持有至到期投资减值准备														
六、长期股权投资减值准备														
七、投资性房地产减值准备														
八、固定资产减值准备														
九、在建工程减值准备														
十、生产性生物资产减值准备														
十一、油气资产减值准备														
十二、无形资产减值准备														
十三、商誉减值准备														
十四、其他减值准备														
合 计	135,266.47	-125,718.07			-125,718.07									9,548.40

金额单位：人民币元

本财务报表由以下人士签署：

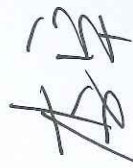
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



贵州贵航医药有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

贵州贵航医药有限公司(以下简称“本公司”)前身为“贵州振兴医药有限公司”, 2014年, 中航工业贵州资产公司为大力发展医疗健康事业, 与贵航贵阳医药、贵航安顺医院、贵航平坝医院共同投资控股了贵州振兴医药有限公司, 国有资本占88%。公司2014年5月正式更名为“贵州贵航医药有限公司”, 现注册资本1,000.00万元, 法人代表:陈立明。注册地及总部地址为: 贵州省贵阳市经济技术开发区锦江路110号。

本公司属医药企业。经批准的经营范围: 中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生物制品(除疫苗)、医疗用毒性药品、精神药品(第二类)、医疗器械、保健品、化妆品、消毒剂、消毒用品、计生用品等。现又增加疫苗、毒麻及体外试剂等经营范围, 相关审批工作正在进行中。本公司主要业务: 药品及医疗器械批发配送。

本公司母公司为中航工业贵州资产经营管理有限公司, 公司最终母公司为中国航空工业集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

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2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

（二）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

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

（四）现金及现金等价物的确定标准

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

（五）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的计提方法

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、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，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
无风险组合-军品	承担国防等科研任务应收军方的款项
关联方组合	与关联方发生交易产生的应收款项及其他往来款项
其他低风险组合	公司内有关部门或内部职工借用的备用金、应收政府有关部门款
其他应收款项	上述之外的其他应收款项

②根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
无风险组合-军品	一般不计提坏账准备
关联方组合	一般不计提坏账准备
其他低风险组合	一般不计提坏账准备
其他应收款项	账龄分析法、余额百分比法

账龄组合,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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,下同)	—	—
其中:6个月以内	0.00	0.00
7~12个月	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法:

本公司对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,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,计提坏账准备。

2、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(六) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
机器设备	5	5	19.00	平均年限法
运输设备	5	5	19.00	平均年限法
办公设备	5	5	19.00	平均年限法

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十)“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(七) 借款费用

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

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

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

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

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

（八）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、无形资产的摊销

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

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

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为

获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查,如意在获取知识而进行的活动,研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择,材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究,新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等;开发是指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,如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试,不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十)“非流动非金融资产减值”。

(九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(十) 非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回。

(十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。

其中:

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（十二）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）未决诉讼

（3）产品质量保证

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（十三）收入

1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

3、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（十四）政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或(对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表和合并财务报表格式进行了修订。除因新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则产生的列报变化之外，前述文件对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表（或股东权益变动表）进行了修订，将“应收票据和应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”和“应付账款”两个项目，新增了“应收款项融资”，在“投资收益”项目下新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目，调整了利润表部分项目的列报位置。

企业按照相关规定采用追溯调整法，对可比会计期间的比较数据进行相应调整：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
资产负债表：	—	—	—
应付票据及应付账款	12,952.07	应付票据 应付账款	12,952.07

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
利润表：	—	—	—
减：资产减值损失	127,863.83	加：资产减值损失（损失以“-”号填列）	-127,863.83

由于上述调整，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司净利润和股东权益无影响。

(二) 会计估计变更

本公司 2019 年度无应披露的会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正

本公司 2019 年度无应披露的重要前期差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

(二) 税收优惠及批文

无。

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年”指 2018 年度，“本年”指 2019 年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		212.79
银行存款	2,252,153.18	2,022,313.41
其他货币资金		
合 计	2,252,153.18	2,022,526.20

(二) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	38,428.12	204,223.76
合 计	38,428.12	204,223.76

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款项

种 类	年 末 数			
	账面余额		坏账准备	
	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项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	47,976.52	100.00	9,548.40	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	47,976.52	100.00	9,548.40	—

(续)

种 类	年 初 数			
	账面余额		坏账准备	
	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项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	226,915.29	66.84	22,691.53	10.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	112,574.94	33.16	112,574.94	100.00
合 计	339,490.23	100.00	135,266.47	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	234.52	0.49	9,548.40	226,915.29	100.00	22,691.53
1至2年 (含2年)						
2至3年 (含3年)	47,742.00	99.51				
3年以上						
合 计	47,976.52	100.00	9,548.40	226,915.29	100.00	22,691.53

(三) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内 (含1年)	12,952.07	12,952.07
1至2年 (含2年)		
2至3年 (含3年)		
3年以上		
合 计	12,952.07	12,952.07

(四) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	167,657.59	167,657.59
应付股利		
其他应付款项		
合 计	167,657.59	167,657.59

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、其他应付款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内 (含1年)	167,657.59	167,657.59
1至2年 (含2年)		
2至3年 (含3年)		

账龄	年末余额	年初余额
3年以上		
合 计	167,657.59	167,657.59

(五) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
中航工业贵州资产 经营管理有限公司	3,000,000.00	30.00			3,000,000.00	30.00
贵航贵阳医院	2,300,000.00	23.00			2,300,000.00	23.00
贵航安顺医院	2,300,000.00	23.00			2,300,000.00	23.00
贵航平坝医院	1,200,000.00	12.00			1,200,000.00	12.00
胡信权	1,200,000.00	12.00			1,200,000.00	12.00

(六) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	1,338,564.48			1,338,564.48
任意盈余公积金				
合 计	1,338,564.48			1,338,564.48

(七) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
本年年初余额		
本年增加额	-9,292,424.18	-9,319,817.07
其中：本年净利润转入	63,831.34	27,392.89
其他调整因素	63,831.34	27,392.89
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
其他减少		
本年年末余额	-9,228,592.84	-9,292,424.18

(八) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
其他		2,193.20
合 计		2,193.20

(九) 管理费用、财务费用

1、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		
折旧费	-5,122.85	82,126.45
咨询费		12,054.24
中介服务费	20,000.00	9,708.74
办公费	51,226.42	6,422.77
水电费	280.00	2,949.71
差旅费		1,104.59
其他		352.00
合 计	1,022.04	31,448.06
	67,405.61	146,166.56

2、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入		104,202.86
金融机构手续费	6,624.87	3,443.34
合 计	1,106.00	2,797.00
	-5,518.87	103,556.52

(十) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		
固定资产减值损失	125,718.07	-121,141.66
合 计		-6,722.17
	125,718.07	-127,863.83

(十一) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产 (金融工具、长期股权投资和投资性 房地产除外)或处置组时确认的处置 利得或损失		8,475.54	
合 计		8,475.54	

(十二) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
确实无法支付应付款项		398,697.46	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他利得			0.01
合 计	0.01	398,697.46	0.01

(十三) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量：	本年发生额	上年发生额
净利润	—	—
加：资产减值准备	63,831.34	27,392.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-125,718.07	127,863.83
无形资产摊销		12,054.24
长期待摊费用摊销		
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）		-8,475.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		104,202.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	291,513.71	22,586,087.91
其他		-3,725,644.89
经营活动产生的现金流量净额	229,626.98	19,123,481.30
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：		
现金的年末余额	—	—
减：现金的年初余额	2,252,153.18	2,022,526.20
加：现金等价物的年末余额	2,022,526.20	9,133,426.02
减：现金等价物的年初余额		

补充资料		
	本年发生额	上年发生额
现金及现金等价物净增加额	229,626.98	-7,110,899.82
2、现金和现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	2,252,153.18	2,022,526.20
可随时用于支付的银行存款		212.79
可随时用于支付的其他货币资金	2,252,153.18	2,022,313.41
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,252,153.18	2,022,526.20

八、或有事项

截至 2019 年 12 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

截至本财务报表批准对外报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中航工业贵州资产经营管理有限公司	贵州贵阳	资产管理	16,388 万元	30.00	30.00

(二) 关联交易

无。

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十三、财务报表的批准

本财务报表已经本公司管理层批准。



统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

(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、
备案、许可、监
管信息。



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

执行事务合伙人 石文先

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；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



2019年06月28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示

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

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://172.0.99.57/TopIcis/TopIcis/CertificatePrint.do>

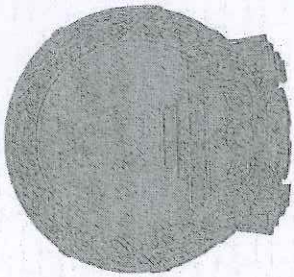
证书序号: 0002385

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日

批准执业日期: 2013年10月28日



执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

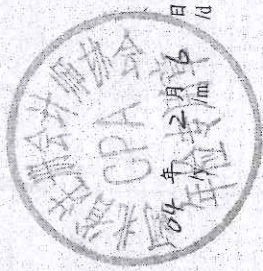


姓名: 郝国敏
证书编号: 130001900001
this renewal.
继续有效一年。
for another year after

证书编号: 130001900001
No. of Certificate

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

发证日期: 2009年 5月 30日
Date of Issuance



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

同意调入
agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 12月 12日

同意调入
agree the holder to be transferred to

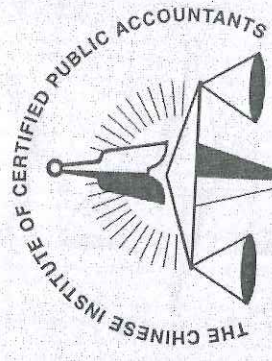


中国注册会计师协会(转所专用章)

- 一、注册会计师执业证书变更事项须向委托方出示本证书,不得涂改。
- 二、本证书只限本人使用,不得转让、涂改。
- 三、注册证书停止执行法定业务时,应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失,应立即向主管注册会计师协会报告,登报声明作废后,办理补办手续。

转所专用章

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue.



中国注册会计师协会

姓名: 郝国敏
Full name

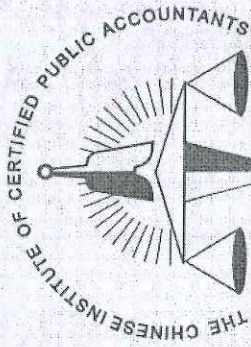
性别: 男
Sex

出生日期: 1972-05-16
Date of birth

工作单位: 邢台亨昌会计师事务所
Working unit

身份证号码: 132224197205161217
Identity card No.





中国注册会计师协会

姓名 耿志新
 Full name 耿志新
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1984-12-03
 Date of birth 1984-12-03
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合
 伙)
 身份证号码 130503198412030612
 Identity card No. 130503198412030612

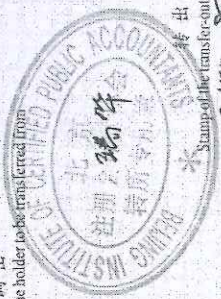


证书编号: 110101300516
 No. of Certificate 110101300516
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
 发证日期: 2015 年 04 月 04 日
 Date of issuance 2015 / 04 / 04



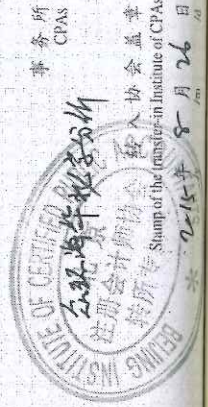
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015 年 8 月 26 日
 /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015 年 8 月 26 日
 /m /d



姓名: 耿志新
 证书编号: 110101300516
 It is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 /y /m /d

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

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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