

启迪古汉集团湖南医药有限公司

审计报告

天职业字[2017]16650 号



启迪古汉集团湖南医药有限公司

审计报告

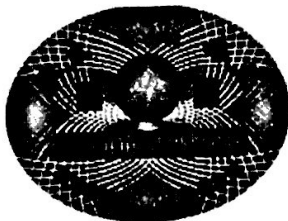
天职业字[2017]16650 号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	9



审计报告



天职业字[2017]16650 号

启迪古汉集团湖南医药有限公司：

我们审计了后附的启迪古汉集团湖南医药有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-7 月、2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日的利润表、现金流量表和 2017 年 1-7 月、2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。



由 扫描全能王 扫描创建

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-7 月、2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：启迪古汉集团湖南医药有限公司

金额单位：元

项 目	2017年7月31日	2016年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	3,489,938.92	3,277,033.24	六、1
△结算备付金			
△拆出资金			
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	928,610.10	1,453,137.30	六、2
应收账款	4,141,321.39	2,611,177.86	六、3
预付款项	73,107.01	173,641.90	六、4
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,107,263.09	2,571,950.84	六、5
△买入返售金融资产			
存货	2,576,585.86	2,883,099.51	六、6
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	13,316,826.37	12,970,040.65	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
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	1,125,883.96	1,254,637.45	六、7
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	26,051.80	30,016.18	六、8
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,723,660.44	4,808,127.77	六、9
递延所得税资产			六、10
其他非流动资产			
非流动资产合计	4,875,596.20	6,092,781.40	
资产总计	18,192,422.57	19,062,822.05	

法定代表人：陈风华



主管会计工作负责人：陈洁

3

会计机构负责人：陈秋元

陈秋元



由 扫描全能王 扫描创建



资产负债表（续）

编制单位：启迪古汉集团湖南医药有限公司

金额单位：元

项 目	2017年7月31日	2016年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款	9,877,759.43	2,863,302.02	六、11
预收款项	261,087.38	3,234,137.47	六、12
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	1,550,209.35	1,394,200.00	六、13
应交税费	441,694.25	425,597.00	六、14
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,772,730.27	815,659.37	六、15
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	14,903,480.68	8,732,895.86	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	1,614,023.23	375,692.38	六、16
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	1,614,023.23	375,692.38	
负债合计	16,517,503.91	9,108,588.24	
所有者权益			
实收资本	23,441,400.00	20,664,000.00	六、17
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	11,558,600.00	9,336,000.00	六、18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	-33,325,081.34	-20,045,766.19	六、19
所有者权益合计	1,674,918.66	9,954,233.81	
负债及所有者权益合计	18,192,422.57	19,062,822.05	

法定代表人：陈风华

华陈
印风

主管会计工作负责人：陈洁

4

会计机构负责人：陈秋元

陈秋元



由 扫描全能王 扫描创建

利润表

编制单位：启迪古汉集团湖南医药有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-7月	2016年2月23日至 2016年12月31日	附注编号
一、营业总收入	27,744,203.47	22,895,867.09	
其中：营业收入	27,744,203.47	22,895,867.09	六、20
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	41,066,313.07	40,901,920.33	
其中：营业成本	16,224,709.72	13,985,492.22	六、20
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	228,171.58	232,415.39	六、21
销售费用	22,152,524.96	22,027,579.35	六、22
管理费用	2,414,815.24	4,392,190.93	六、23
财务费用	10,094.10	-2,758.54	六、24
资产减值损失	35,997.47	267,000.98	六、25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-13,322,109.60	-18,006,053.24	
加：营业外收入	42,794.45	90,000.00	六、26
其中：非流动资产处置利得	42,794.45		六、26
减：营业外支出		2,208.47	六、27
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-13,279,315.15	-17,918,261.71	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,279,315.15	-17,918,261.71	六、19
六、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			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进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			
七、综合收益总额	-13,279,315.15	-17,918,261.71	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陈风华



主管会计工作负责人：陈洁

5

会计机构负责人：陈秋元

28723



由 扫描全能王 扫描创建



现金流量表

编制单位：启迪古汉集团湖南医药有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-7月	2016年2月23日 至2016年12月31 日	附注编号
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	29,687,466.21	26,500,250.72	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1,181,742.60	1,305,860.65	六、28（1）
经营活动现金流入小计	30,869,208.81	27,806,111.37	
购买商品、接受劳务支付的现金	11,672,590.07	12,939,360.56	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	11,105,503.62	9,966,687.92	
支付的各项税费	2,103,296.39	1,883,345.34	
支付其他与经营活动有关的现金	10,899,735.07	21,165,640.42	六、28（2）
经营活动现金流出小计	35,781,125.15	45,955,034.24	
经营活动产生的现金流量净额	-4,911,916.34	-18,148,922.87	六、29
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	162,200.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	162,200.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,377.98	412,615.33	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	37,377.98	412,615.33	
投资活动产生的现金流量净额	124,822.02	-412,615.33	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	5,000,000.00	21,000,000.00	
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			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	5,000,000.00	21,000,000.00	
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			
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	5,000,000.00	21,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	212,905.68	2,438,461.80	六、29
加：期初现金及现金等价物的余额	3,277,033.24	838,571.44	六、29
六、期末现金及现金等价物余额	3,489,938.92	3,277,033.24	六、29

法定代表人：陈风华



主管会计工作负责人：陈洁

6

会计机构负责人：陈秋元

陈秋元



由 扫描全能王 扫描创建

所有者权益变动表

金额单位：元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	利润分配	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,664,000.00				9,336,000.00						-20,045,766.19	9,954,233.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,664,000.00				9,336,000.00						-20,045,766.19	9,954,233.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,777,400.00				2,222,600.00						-13,279,315.15	-8,279,315.15
（一）综合收益总额											-13,279,315.15	-13,279,315.15
（二）所有者投入和减少资本	2,777,400.00				2,222,600.00							5,000,000.00
1.所有者投入的普通股	2,777,400.00				2,222,600.00							5,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
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（或股东）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（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	23,441,400.00				11,558,600.00						-33,325,081.34	1,674,918.66

主管会计工作负责人：陈洁

法定代表人：陈风华

会计机构负责人：陈秋元

7

2017年 7月

华陈印风



所有者权益变动表 (续)

编制单位: 启迪古汉集团湖南医药有限公司

金额单位: 元

2016年2月23日至2016年12月31日

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	9,000,000.00										-2,127,504.48	6,872,495.52
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	9,000,000.00										-2,127,504.48	6,872,495.52
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	11,664,000.00				9,336,000.00						-17,918,261.71	3,081,738.29
(一) 综合收益总额											-17,918,261.71	-17,918,261.71
(二) 所有者投入和减少资本	11,664,000.00				9,336,000.00							21,000,000.00
1.所有者投入的普通股	11,664,000.00				9,336,000.00							21,000,000.00
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												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者 (或股东) 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 (或股本)												
2.盈余公积转增资本 (或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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												
5.其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,664,000.00				9,336,000.00						-20,045,766.19	9,954,233.81

法定代表人: 陈凤华

主管会计工作负责人: 陈洁

8

陈洁

陈林元



启迪古汉集团湖南医药有限公司

2016 年 2 月 23 日-2017 年 7 月 31 日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

启迪古汉集团湖南医药有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系原衡阳市古汉医药有限公司以2016年2月23日为分立基准日，派生分立出衡阳市盛辉医药管理有限公司，衡阳市古汉医药有限公司存续，根据分立协议，分立后衡阳市古汉医药有限公司注册资本900万元，其中李福军 237.60万元，占比26.40%；王伶俐59.40万元，占比6.60%；湖南佳利得拍卖有限公司306万元，占比34.00%；湖南清风实业有限公司297万元，占比33.00%。分立后衡阳市古汉医药有限公司保留资产16,419,254.00元，保留负债9,546,758.00元。根据分立协议分立前衡阳市古汉医药有限公司的债务（含可能承担的或有负债）除约定由分立后衡阳市古汉医药有限公司承担的债务9,546,758.00元外均由衡阳市盛辉医药管理有限公司承担。2016年3月2日，本公司办理完分立工商变更登记，2016年3月2日派生分立出的衡阳市盛辉医药管理有限公司同时办理完工商登记，分立完成。

2016 年 5 月 18 日，本公司各股东与股权受让方和增资方签订协议，协议约定湖南清风实业有限公司将其持有的衡阳市古汉医药有限公司 33.00%股权转让给启迪古汉集团股份有限公司，湖南佳利得拍卖有限公司将其持有的衡阳市古汉医药有限公司 17.00%股权和 15.56%股权分别转让给启迪古汉集团股份有限公司和余江县航济投资管理中心，股权转让变更后衡阳市古汉医药有限公司注册资本仍为900万元，其中启迪古汉集团股份有限公司450万元，占比50.00%、李福军 237.60 万元，占比 26.40%、余江县航济投资管理中心 140.04 万元，占比 15.56%、王伶俐 59.40 万元，占比 6.60%、湖南佳利得拍卖有限公司 12.96 万元，占比 1.44%；同时各股东方同意启迪古汉集团股份有限公司对本公司增资 1,794.00 万元，其中 996.48 万元作增加注册资本、797.52 万元计入资本公积；同意余江县航济投资管理中心对本公司增资 306.00 万元，其中 169.92 万元作增加注册资本、136.08 万元计入资本公积，增值扩股后公司注册资本为 2,066.40 万元，其中其中启迪古汉集团股份有限公司 1446.48 万元，占比 70.00%、余江县航济投资管理中心 309.96 万元，占比 15.00%、李福军 237.60 万元，占比 11.50%、王伶俐 59.40 万元，占比 2.87%、湖南佳利得拍卖有限公司 12.96 万元，占比 0.63%，2016 年 6 月 28 日办理工商登记变更。2016 年 7 月 6 日，公司名称由“衡阳市古汉医药有限公司”变更为“启迪古汉集团湖南医药有限公司”。

2017 年 3 月份，本公司股东启迪古汉集团股份有限公司、余江县航济投资管理中心分别增资 350.00 万元、150.00 万元，其中 277.74 万元计入注册资本、222.26 万元计入资本公积。

公司住所：湖南衡阳市高新区芙蓉路 46 号办公楼 B 座；法定代表人：陈风华；注册号：91430400760718226Y。

公司经营范围：中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品、蛋白同化制剂及肽类激素的批发；一、二、三类医疗器械（按许可证核定范围经营）的销售；预包装食品、散装食品批发兼零售；保健食品、消毒用品、计生用品、日杂品、生活日用品的销售；卷烟、雪茄烟的零售。

本公司母公司：启迪古汉集团股份有限公司。

最终控制方：清华控股有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部已颁布的最新《企业会计准则》及其应用指南、解释以及其他相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

公司本报告期为2017年1月1日至2017年7月31日。

（三）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。

（四）计量属性在本报告期发生变化的报表项目及其本报告期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值，报告期内本公司无计量属性发生变化的报表项目。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（六）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按

实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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减值时，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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 30%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

6、本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：（1）没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；（2）管理层没有意图持有至到期；（3）受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期。

（七）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

应收款项坏账的确认标准、坏账损失的核算方法以及坏账准备的计提方法和计提比例：

1、坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据本公司的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取坏账准备。

2、坏账损失核算办法

对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

（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	期末金额为 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

组合 1	对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按
------	----------------------------------

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（九）固定资产

1、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，使用年限超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产计价方法

1）外购的固定资产按实际支付的购买价款加上相关税费、运输费、装卸费和专业人员服务费等计价；

2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的必需支出计价；

3）投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价；

4）非货币性交易、债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3、固定资产折旧采用年限平均法。固定资产的分类、预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30—35	5	2.71-3.17
机器设备	10—12	5	7.92-9.50
电子设备及其他	5—8	5	11.88-19.00
运输工具	6—8	5	11.88-15.83

4、融资租入固定资产的核算方法

（1）本公司的融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

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，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；

3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；

4)在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；

5)租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入固定资产的计价方法

在租赁开始日，本公司将租赁开始日租赁资产的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。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。

（3）融资租入固定资产折旧方法

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赁资产的折旧。

5、固定资产减值准备

期末对固定资产逐项检查，对可收回金额低于账面价值的差额，按单项计提固定资产减值准备。

（十）无形资产

无形资产是指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括土地使用权、住房使用权、专利权及非专利技术、财务软件及研究开发项目开发阶段的支出等。

1、无形资产的初始计量

（1）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。

（2）自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。本公司自行进行的研究开发项目，区分研究阶段与开发阶段两个部分分别进行核算。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，满足以下条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（3）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

2、无形资产使用寿命的确定

（1）源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需付出大额成本，续约期应当计入使用寿命。

(2) 合同或法律没有规定使用寿命的, 企业应当综合各方面因素判断, 以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。例如与同行业的情况进行比较、参考历史经验或聘请相关专家进行论证。

(3) 经过上述努力, 仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的, 才能将其作为使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产的摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按直线法摊销, 计入当期损益。公司的无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的, 按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的, 按不超过 10 年的期限摊销。

使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间内不予摊销, 但在每个会计期间进行减值测试。

4、无形资产减值的处理

期末公司对无形资产逐项进行检查, 如果其可收回金额低于账面价值, 则按单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额, 计提无形资产

减值准备。无形资产减值准备一经计提, 不予转回。

5、定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的, 则进行减值测试。

(十一) 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出, 但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。有明显受益期限的, 按受益期限平均摊销; 无受益期限的, 分 5 年平均摊销。

(十二) 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除股份支付以外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。

根据流动性, 职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

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提出给予补偿，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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

3、设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

4、设定收益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（十三）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司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初始计量，并在

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十四）收入

1、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十五）政府补助

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

如相关文件有明确规定需达到一定标准后验收的，则在收到政府补助时计入递延收益，项目验收后计入当期损益。

3、政府补助的确认时点

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

4、政府补助的核算方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的

未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

（十七）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

税项	计税基础	税率（%）
增值税	产品销售收入	17.00
城市维护建设税	应交流转税	7.00
教育费附加	应交流转税	3.00
地方教育附加	应交流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司本报告期无会计政策变更事项。

2. 会计估计的变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司本报告期未发生前期差错更正。

六、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 分类列示

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
现金	9,296.30	4,930.14
银行存款	3,480,642.62	3,272,103.10
合计	<u>3,489,938.92</u>	<u>3,277,033.24</u>

(2) 期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

(3) 期末无存放在境外的款项。

2、应收票据

(1) 分类列示

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	928,610.10	1,453,137.30
合计	<u>928,610.10</u>	<u>1,453,137.30</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	2017年7月31日终止确认金额	2017年7月31日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	3,193,936.02		
合计	<u>3,193,936.02</u>		

(4) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 分类列示

类别	2017年7月31日				2016年12月31日			
	金额	占总额 比例(%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)
按组合计提坏账准 备的应收账款								
账龄分析法组合	4,264,694.21	100.00	123,372.82	2.89	2,664,849.73	100.00	53,671.87	2.01
组合小计	<u>4,264,694.21</u>	<u>100.00</u>	<u>123,372.82</u>	<u>2.89</u>	<u>2,664,849.73</u>	<u>100.00</u>	<u>53,671.87</u>	<u>2.01</u>
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的应收账款								
合计	<u>4,264,694.21</u>	<u>100</u>	<u>123,372.82</u>		<u>2,664,849.73</u>	<u>100</u>	<u>53,671.87</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年7月31日			2016年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	3,788,707.49	2.00	75,774.15	2,660,163.73	2.00	53,203.27
1-2年(含2年)	475,986.72	10.00	47,598.67	4,686.00	10.00	468.60
合计	<u>4,264,694.21</u>		<u>123,372.82</u>	<u>2,664,849.73</u>		<u>53,671.87</u>

(3) 本报告期应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017年1-7月	2016年2月23日-2016年12月31日
本期计提应收账款坏账准备	69,700.95	53,671.87
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无	无

(4) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款金额前五名情况

项目	2017年7月31日	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备余额
江西九州通药业有限公司	317,831.62	7.45	6,356.63

项目	2017 年 7 月 31 日	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备余额
山东瑞朗医药股份有限公司	276,768.56	6.49	5,535.37
山东九州通医药有限公司	245,179.49	5.75	4,903.59
衡阳市医疗保险基金管理中心	215,086.43	5.04	4,301.73
衡阳市第一人民医院	208,751.06	4.89	19,751.91
合计	<u>1,263,617.16</u>	<u>29.62</u>	<u>40,849.23</u>

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2017 年 7 月 31 日	比例 (%)	2016 年 12 月 31 日	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	73,107.01	100.00	173,641.90	100.00
合计	<u>73,107.01</u>	<u>100</u>	<u>173,641.90</u>	<u>100</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

项目	2016 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
湖南世东医药有限公司	22,520.00	30.80
鑫鑫烟酒商行	19,642.00	26.87
广东需宝健康产业有限公司	13,163.20	18.00
东莞市福达康实业有限公司	6,788.33	9.29
济南咏芝堂生物科技有限公司	2,728.24	3.73
合计	<u>64,841.77</u>	<u>88.69</u>

5、其他应收款

(1) 分类列示

类别	2017 年 7 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款								
按组合计提坏账准	<u>2,286,888.72</u>	<u>100</u>	<u>179,625.63</u>	<u>7.85</u>	<u>2,785,279.95</u>	<u>100</u>	<u>213,329.11</u>	<u>7.66</u>

类别	2017 年 7 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
备的其他应收款								
组合 1 按账龄组合	2,286,888.72	100	179,625.63	7.85	2,785,279.95	100	213,329.11	7.66
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	<u>2,286,888.72</u>	<u>100</u>	<u>179,625.63</u>		<u>2,785,279.95</u>	<u>100</u>	<u>213,329.11</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 7 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,530,342.98	2.00	30,606.86	1,508,913.51	2.00	30,178.27
1-2 年 (含 2 年)	292,807.74	10.00	29,280.77	1,035,128.44	10.00	103,512.84
2-3 年 (含 3 年)	430,000.00	20.00	86,000.00	202,000.00	20.00	40,400.00
3 年以上	33,738.00	100.00	33,738.00	39,238.00	100.00	39,238.00
合计	<u>2,286,888.72</u>		<u>179,625.63</u>	<u>2,785,279.95</u>		<u>213,329.11</u>

(3) 本期其他应收款计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日-2016 年 12 月 31 日
本期计提其他应收款坏账准备	-33,703.48	213,329.11
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无	无

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	312,852.50	426,512.21
保证金及押金	761,400.00	1,372,400.00
备用金	1,041,584.20	753,422.03
个人借支	171,052.02	232,945.71
合计	<u>2,286,888.72</u>	<u>2,785,279.95</u>

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2017年7月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备余额
祁东县蒋家桥镇卫生院	保证金及押金	400,000.00	2-3年	17.49%	80,000.00
毛小环	保证金及押金	260,811.20	一年以内	11.40%	5,216.22
衡阳市华盛房地产开发有限公司	保证金及押金	200,000.00	一年以内	8.75%	4,000.00
李云兰	备用金	145,000.00	一年以内	6.34%	2,900.00
北京诚光印务有限公司	往来款	140,424.36	一年以内	6.14%	2,808.49
合计		<u>1,146,235.56</u>			<u>94,924.71</u>

(7) 本报告期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末本公司无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

项目	2017年7月31日			2016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	2,219,773.81		2,219,773.81	1,933,064.95		1,933,064.95
发出商品	356,812.05		356,812.05	950,034.56		950,034.56
合计	<u>2,576,585.86</u>		<u>2,576,585.86</u>	<u>2,883,099.51</u>		<u>2,883,099.51</u>

7、固定资产

项目	2016年12月 31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
一、原价合计	<u>1,608,037.59</u>	<u>37,377.98</u>		<u>1,645,415.57</u>
其中：运输工具	111,056.81			111,056.81
电子设备及其他	1,496,980.78	37,377.98		1,534,358.76
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>353,400.14</u>	<u>166,131.47</u>		<u>519,531.61</u>
其中：运输工具	24,657.08	31,730.16		56,387.24
电子设备及其他	328,743.06	134,401.31		463,144.37
三、固定资产减值准备累计 金额合计				
其中：运输工具				
电子设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	<u>1,254,637.45</u>			<u>1,125,883.96</u>
其中：运输工具	86,399.73			54,669.57

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
电子设备及其他	1,168,237.72			1,071,214.39

8、无形资产

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
一、原价合计	<u>33,980.58</u>			<u>33,980.58</u>
1.财务软件	33,980.58			33,980.58
二、累计摊销额合计	<u>3,964.40</u>	<u>3,964.38</u>		<u>7,928.78</u>
1.财务软件	3,964.40	3,964.38		7,928.78
三、无形资产减值准备累计金额合计				
1.财务软件				
四、无形资产账面价值合计	<u>30,016.18</u>			<u>26,051.80</u>
1.财务软件	30,016.18			26,051.80

9、长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2017 年 7 月 31 日
房屋装修费	4,808,127.77		965,061.78	119,405.55	3,723,660.44
合计	<u>4,808,127.77</u>		<u>965,061.78</u>	<u>119,405.55</u>	<u>3,723,660.44</u>

10、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产情况

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,917,021.68	642,693.36
可抵扣亏损	28,859,031.67	17,115,173.42
合计	30,776,053.35	17,757,866.78

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	备注
2021	17,115,173.42	17,115,173.42	
2022	11,743,858.25		
合计	<u>28,859,031.67</u>	<u>17,115,173.42</u>	

11、应付账款

(1) 分类列示

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付货款	9,877,759.43	2,863,302.02
合计	<u>9,877,759.43</u>	<u>2,863,302.02</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

12、预收款项

(1) 分类列示

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收货款	261,087.38	3,234,137.47
合计	<u>261,087.38</u>	<u>3,234,137.47</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

13、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2017 年 7 月 31 日
短期薪酬	1,394,200.00	10,708,879.38	10,552,870.03	1,550,209.35
离职后福利中的设定提存计划负债		556,626.93	556,626.93	
合计	<u>1,394,200.00</u>	<u>11,265,506.31</u>	<u>11,109,496.96</u>	<u>1,550,209.35</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2017 年 7 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,394,200.00	10,530,245.18	10,374,235.83	1,550,209.35
二、职工福利费		33,424.00	33,424.00	
三、社会保险费		<u>93,390.26</u>	<u>93,390.26</u>	
其中：1. 医疗保险费		79,308.31	79,308.31	
2. 工伤保险费		10,117.46	10,117.46	
3. 生育保险费		3,964.49	3,964.49	
四、住房公积金		51,819.94	51,819.94	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2017 年 7 月 31 日
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>1,394,200.00</u>	<u>10,708,879.38</u>	<u>10,552,870.03</u>	<u>1,550,209.35</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017 年 1-7 月缴费金额	2017 年 7 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	554,160.48	
失业保险	2,466.45	
合计	<u>556,626.93</u>	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

税费项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1. 增值税	348,551.15	327,549.62
2. 城市维护建设税	25,433.36	22,928.48
3. 教育费附加及地方教育附加	18,051.84	16,377.54
4. 代扣代缴个人所得税	47,358.70	43,741.36
5. 其他	2,299.20	15,000.00
合计	<u>441,694.25</u>	<u>425,597.00</u>

15、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
代扣款	2,045.32	21,665.61
往来款	2,770,684.95	793,993.76
合计	<u>2,772,730.27</u>	<u>815,659.37</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

16、预计负债

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	形成原因
预计的销售退回	1,614,023.23	375,692.38	对附有销售退回条件的商品销售确认的 预计销售退回金额
合计	<u>1,614,023.23</u>	<u>375,692.38</u>	

17、实收资本

项目	2016 年 12 月 31 日			2017 年 6 月 31 日	
	投资金额	所占 比例 (%)	本期增加	本期减少	所占 比例 (%)
启迪古汉集团股份有限公司	14,464,800.00	70.00	1,944,200.00		70.00
余江县航济投资管理中心	3,099,600.00	15.00	833,200.00		16.78
李福军	2,376,000.00	11.50			10.14
王伶俐	594,000.00	2.87			2.53
湖南佳利得拍卖有限公司	129,600.00	0.63			0.55
合计	<u>20,664,000.00</u>	<u>100</u>	<u>2,777,400.00</u>	<u>23,441,400.00</u>	<u>100</u>

18、资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
资本溢价（或股本溢价）	9,336,000.00	2,222,600.00		11,558,600.00
合计	<u>9,336,000.00</u>	<u>2,222,600.00</u>		<u>11,558,600.00</u>

19、未分配利润

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
上期期末未分配利润	-20,045,766.19	-2,127,504.48
调整后期初未分配利润	<u>-20,045,766.19</u>	<u>-2,127,504.48</u>
加：本期净利润转入	-13,279,315.15	-17,918,261.71
期末未分配利润	<u>-33,325,081.34</u>	<u>-20,045,766.19</u>

20、营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
主营业务收入	27,744,203.47	22,895,867.09
合计	<u>27,744,203.47</u>	<u>22,895,867.09</u>

项 目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
主营业务成本	16,224,709.72	13,985,492.22
合计	<u>16,224,709.72</u>	<u>13,985,492.22</u>

21、税金及附加

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日	计缴标准
城市维护建设税	133,167.11	125,104.66	流转税 7%
教育费附加	57,002.68	53,616.32	流转税 3%
地方教育附加	38,001.79	35,744.21	流转税 2%
印花税		17,950.20	
合计	<u>228,171.58</u>	<u>232,415.39</u>	

22、销售费用

费用性质	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
工资、福利费及社会保险费	10,411,368.33	9,613,926.61
广告、宣传费	3,742,528.03	3,479,846.51
会务费	2,450,850.73	2,472,884.29
差旅费	1,985,253.88	2,205,824.67
销售佣金	1,302,999.99	779,770.40
运输装卸包装费	232,396.98	141,572.94
折旧费	23,559.81	30,246.93
其他	2,003,567.21	3,303,507.00
合计	<u>22,152,524.96</u>	<u>22,027,579.35</u>

23、管理费用

费用性质	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
工资、福利费及社会保险费等	854,137.98	1,674,702.67
折旧、摊销费等	1,036,879.19	1,863,416.95
差旅费	40,459.43	116,547.44
办公费	38,860.81	17,452.28
其他	444,477.83	720,071.59
合计	<u>2,414,815.24</u>	<u>4,392,190.93</u>

24、财务费用

费用性质	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
减：利息收入	5,742.60	15,860.65
银行手续费	15,836.70	13,102.11
合计	<u>10,094.10</u>	<u>-2,758.54</u>

25、资产减值损失

项 目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
坏账损失	35,997.47	267,000.98
合计	<u>35,997.47</u>	<u>267,000.98</u>

26、营业外收入

(1) 分类列示

项 目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		90,000.00	
处置非流动资产利得	42,794.45		42,794.45
合计	<u>42,794.45</u>	<u>90,000.00</u>	<u>42,794.45</u>

(2) 政府补助明细情况

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
市财政局 2016 年市商贸企业发展专项资金（文件号：衡财外指[2016]370 号）		90,000.00	与收益相关
合计		<u>90,000.00</u>	

27、营业外支出

项 目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日	计入当期非经常性损益的金额
其他		2,208.47	
合计		<u>2,208.47</u>	

28、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
其中：收其他单位往来款	1,176,000.00	1,200,000.00
收财政拨款		90,000.00
银行存款利息收入	5,742.60	15,860.65
合计	<u>1,181,742.60</u>	<u>1,305,860.65</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
其中：管理费用	523,798.07	854,071.31
销售费用	10,014,596.83	12,383,405.81
银行手续费	15,836.70	13,102.11
付其他单位往来款	345,503.47	7,912,852.72
其他		2,208.47
合计	<u>10,899,735.07</u>	<u>21,165,640.42</u>

29、现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-13,279,315.15	-17,918,261.71
加：资产减值准备	35,997.47	267,000.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	166,131.47	250,233.17
无形资产摊销	3,964.38	3,964.40
长期待摊费用摊销	965,061.78	1,639,466.31
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）	-42,794.45	
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）		
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）		

项目	2017 年 1-7 月	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日
存货的减少（增加以“一”号填列）	306,513.65	747,113.04
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-476,391.16	-2,700,268.97
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	7,408,915.67	-438,170.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-4,911,916.34</u>	<u>-18,148,922.87</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	3,489,938.92	3,277,033.24
减：现金的期初余额	3,277,033.24	838,571.44
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	<u>212,905.68</u>	<u>2,438,461.80</u>

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	<u>3,489,938.92</u>	<u>3,277,033.24</u>
其中：1.库存现金	9,296.30	4,930.14
2.可随时用于支付的银行存款	3,480,642.62	3,272,103.10
3.可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>3,489,938.92</u>	<u>3,277,033.24</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
启迪古汉集团股份有限公司	股份有限公司	衡阳市	王书贵	医药制造	22,333.12 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
70.00	70.00	清华控股有限公司

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
启迪古汉集团衡阳中药有限公司	同一母公司
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	同一母公司

4、关联方交易

（1）购销交易

企业名称	关联交易 内容	关联方定价方式 及决策程序	2017 年 1 月-7 月	
			金额	占同类交易 金额的比例（%）
启迪古汉集团衡阳中药有限公司	采购商品	市场价	17,993,912.37	94.29
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	采购商品	市场价	309,411.75	1.62
合计			<u>18,303,324.12</u>	<u>95.91</u>

续上表：

企业名称	关联交易 内容	关联方定价方式 及决策程序	2016 年 2 月 23 日至 2016 年 12 月 31 日	
			金额	占同类交易 金额的比例（%）
启迪古汉集团衡阳中药有限公司	采购商品	市场价	8,581,176.07	52.84
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	采购商品	市场价	623,837.15	3.84
合计			<u>9,205,013.22</u>	<u>56.68</u>

5、应收关联方款项

无。

6、应付关联方款项

项目名称	关联方	2017年7月31日	2016年12月31日
应付账款	启迪古汉集团衡阳中药有限公司	9,475,458.52	2,361,873.20
应付账款	紫光古汉集团衡阳制药有限公司	80,407.00	96,319.66
合计		<u>9,555,865.52</u>	<u>2,458,192.86</u>

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司以 2016 年 2 月 23 日为基准日派生分立出衡阳市盛辉医药管理有限公司，本公司存续；并于 2016 年 3 月 2 日完成工商变更。分立协议约定，对于分立前公司负债，本公司保留负债 954.6758 万元；同时约定分立前衡阳市古汉医药有限公司的债务（含可能承担的或有负债）除约定由本公司保留负债外均由衡阳市盛辉医药管理有限公司承担。根据法律规定：公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任，但是，公司在分立前与债权人就债务清偿达成书面协议另有约定的除外。如衡阳市盛辉医药管理有限公司不能如期偿还分立前的债务，本公司可能承担连带责任；本公司在承担连带责任后，可依据法律及约定向衡阳市盛辉医药管理有限公司追偿。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十一、财务报表之批准报出日

本公司财务报表已经本公司董事会于 2017 年 9 月 12 日批准报出。

启迪古汉集团湖南医药有限公司

二〇一七年九月十二日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 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。（下期出资时间为2016年06月30日；企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

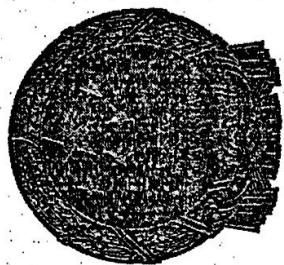
登记机关



2017 年 08 月 21 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。





证书序号: NO. 019964

会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

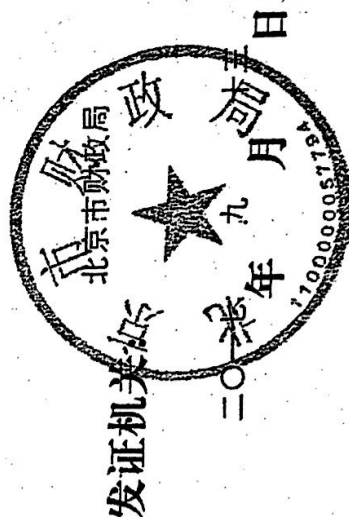
批准设立日期: 2011-11-14

说明

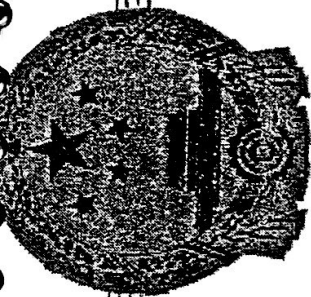
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



由 扫描全能王 扫描创建



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000444

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
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 五

证书有效期至: 二〇一八年五月二十七日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2017]341号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：刘宇科 女士

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会【2001】1035号)中“合伙会计师事务所出具的审计报告(注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告)，应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

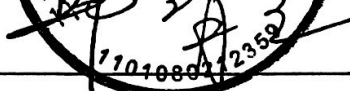


授权期间：2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

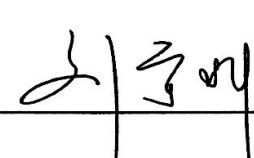
天职国际会计师事务所(普通合伙)(盖章)



授权人(签字):



被授权人(签字):



日期：二〇一七年一月一日





年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓 名: 刘 科
Full name: Liu Ke
性 别: 女
Sex: Female
出生日期: 1978 09 27
Date of birth: 1978 09 27
工作单位: 大同国际会计师事务所 助理
Working unit: Datong International Accounting Firm Assistant
身份证号码: 430204197809270000
Identity card No.: 430204197809270000

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

430100100000

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1996 年 06 月 01 日
1996 年 06 月 01 日





姓名 刘敦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-10-16
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430524197810160074
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

日
月
年

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

日
月
年



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110002400172
No. of Certificate

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

发证日期: 2008 年 08 月 日
Date of Issuance



年 月 日

