

上海证券交易所
《关于上海毕得医药科技股份有限公司
2023年年度报告的信息披露监管问询函》
有关财务问题回复的专项说明

上海证券交易所
《关于上海毕得医药科技股份有限公司
2023 年年度报告的信息披露监管问询函》
有关财务问题回复的专项说明

中汇会专[2024]8921 号

上海证券交易所：

由上海毕得医药科技股份有限公司（以下简称公司或毕得医药）转来的贵所于 2024 年 6 月 13 日下发的《关于上海毕得医药科技股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函[2024]0195 号，以下简称问询函）奉悉。我们作为毕得医药的年报会计师，对问询函中需要我们回复的财务问题进行了审慎核查。现就问询函有关财务问题回复如下：

一、关于收入

年报显示，2023 年公司实现营业收入 10.92 亿元，同比增长 30.94%，其中，公司海外营业收入 5.57 亿元，同比增长 37.36%，占比提升至 51%。公司新增客户超 3000 家。公司期末账面的应收出口退税为 635.87 万元，较期初减少 53.46%。

请年审会计师说明：（1）区分境内外收入说明履行的审计程序及其充分性和有效性；（2）境外收入与出口退税、外管局收汇数据、中信保数据等第三方数据的验证及匹配情况等。

回复：

一、区分境内外收入说明履行的审计程序及其充分性和有效性

针对境内外收入年审会计师履行的审计程序及核查情况如下：

1、了解公司销售业务流程及其关键控制点，获取与销售业务相关的内部控制制度，评价其有效性，执行穿行测试和控制测试。

2、获取公司与主要境内外客户的销售合同/订单，查阅合同关键条款，了解公司主要客户的主要情况、销售金额、合作时间、合作模式等信息，结合《企业会计准则》与日常销售业务活动，判断收入确认时点的准确性，获取同行业上市公司的收入确认政策，对比分析是否不存在重大差异。

3、通过企查查调查境内 72 家主要内销客户、通过中信保资信调查 58 家主要外销客户的基本信息，包括基本情况、信用情况等，对客户注册地址、注册资本、经营范围、股权结构和设立时间等信息进行了核查，了解其与公司之间是否存在关联关系。具体核查比例如下：

单位：家、万元

项目	金额
境内核查家数	72
境内核查客户对应收入	27,966.45
内销收入	53,480.97
境内客户核查比例	52.29%
境外核查家数	58
境外核查客户对应收入	29,269.13
外销收入	55,704.89
境外客户核查比例	52.54%

4、登录主要客户官方网站，了解客户的基本情况、业务及产品介绍等，分析判断该等客户的业务与公司是否存在上下游关系。

5、分析性复核程序。(1) 查阅出口地区的贸易政策，了解相关贸易政策的影响，分析境外销售收入的合理性；(2) 从产品和客户角度分析销售收入变动原因及合理性；(3) 分析主要客户订单的单价变动情况；(4) 对主要产品和主要客户的毛利率进行分析；(5) 查阅同行业可比公司定期报告等公开披露文件，比较分析公司销售收入及占比变动趋势的合理性。

6、针对境内外客户执行了函证程序，确认 2023 年度的营业收入情况，境内外客户函证核查具体情况如下：

①境内外总体函证核查比例情况

单位：万元

项目	金额
主营业务收入(a)	109,185.86
发函金额(b)	80,032.07
发函金额占收入(c=b/a)	73.30%
回函金额(d)	63,364.48
回函比例(e=d/a)	58.03%
其中：相符比例	36.87%
回函调节后相符金额(f)	63,364.48
回函调节后相符比例(g=f/a)	58.03%
未回函执行替代测试金额(h)	16,667.60
未回函执行替代测试比例(i=h/a)	15.27%
回函及执行替代测试合计比例(j=(f+h)/a)	73.30%

②境内客户函证核查比例情况

单位：万元

项目	金额
主营业务收入(a)	53,480.97
发函金额(b)	38,892.67
发函金额占收入(c=b/a)	72.72%
回函金额(d)	36,745.42
回函比例(e=d/a)	68.71%
其中：相符比例	35.94%
回函调节后相符金额(f)	36,745.42
回函调节后相符比例(g=f/a)	68.76%
未回函执行替代测试金额(h)	2,147.25
未回函执行替代测试比例(i=h/a)	4.01%
回函及执行替代测试合计比例(j=(f+h)/a)	72.72%

③境外客户函证核查比例情况

单位：万元

项目	金额
主营业务收入(a)	55,704.89
发函金额(b)	41,139.40
发函金额占收入(c=b/a)	73.85%
回函金额(d)	26,619.06
回函比例(e=d/a)	47.79%
其中：相符比例	37.77%
回函调节后相符金额(f)	26,619.06
回函调节后相符比例(g=f/a)	47.79%
未回函执行替代测试金额(h)	14,520.35
未回函执行替代测试比例(i=h/a)	26.07%
回函及执行替代测试合计比例(j=(f+h)/a)	73.85%

7、针对回函不符的情况，年审会计师检查了回函不符的原因，并在分析原因的基础上执行了以下进一步程序：

①查看公司编制的调节表；

②执行期后回款测试，检查银行资金流水，查验客户付款的银行单据或流水，核查应收客户的余额款项是否期后收回，核对付款方与客户名称是否一致，是否与收入相关，截至2024年3月31日，上述应收余额对应期后回款测试核查情况如下：

单位：万元

项目	金额
替代测试应收账款余额	7,330.13
样本覆盖回款金额	5,444.84
样本覆盖回款金额占应收账款余额的比例	74.28%

③结合销售收入的细节测试，进一步检查销售合同及订单、出库单、销售发票或报关单、物流签收记录等单据。

对回函不符函证编制调节表并核查原因的比例均为100%。

8、对未回函客户执行替代程序以验证未回函客户收入真实性，具体替代程序

如下：

①获取未回函客户销售明细，检查未回函客户的销售合同或订单、发票、出库单、物流签收记录或报关单等原始凭证；

②对未回函客户进行回款检查，检查客户回款的银行单据，核对回款方与客户名称是否一致，回款性质与收入是否相关；

③获取资产负债表日后的有关销售退回、销售换货记录，检查是否存在差异订单期后退回或换货的情况；

④检查未回函客户的期后回款情况，进一步验证收入真实性。截至 2024 年 3 月 31 日，上述应收余额对应期后回款测试核查情况如下：

单位：万元

项目	金额
替代测试应收账款余额	2,985.43
样本覆盖回款金额	2,452.66
样本覆盖回款金额占应收账款余款的比例	82.15%

对未回函函证执行替代程序的比例均为 100%。

9、获取公司 2023 年度销售台账，对公司的境内、外销售执行细节测试，抽查合同订单、记账凭证、出库单、报关单、提运单、签收记录、回款单等相关资料，核查境内、外销售的准确性和真实性；在执行销售收入细节测试时，结合公司客户结构分布特征，采用了分层抽样的方式，具体为：

①样本客户选取方法

以 100 万元以上大客户作为第一层次，对全部客户执行细节性测试，每个客户选取 50 个订单样本；以 100 万元以内客户作为第二层次，选取各期该层次前五十大客户，对于剩余客户采用随机抽样的方式进行细节性程序，以满足对应样本客户收入达到整体核查的要求，对测试范围内的每个样本客户选取 20 个订单样本。

②各层级客户的订单样本选取方法

针对 100 万元以上大客户，订单样本具体抽样方法为：获取对应大客户的销售

明细，针对每一大客户销售明细中的“订单号”列，运用 excel 中函数公式“=RANDBETWEEN(1, 该客户当期订单数)”生成一系列随机数据，即随机生成数据范围为 1 至该客户当期订单总数，对该列数据取前 50 个随机数对应的订单号作为订单抽样样本；

针对 100 万元以内客户，具体订单抽样方法为：获取对应客户的销售明细，针对每一客户销售明细中的“订单号”列，运用 excel 中函数公式“=RANDBETWEEN(1, 该客户当期订单数)”生成一系列随机数据，即随机筛选范围为 1 至该客户当期订单总数，对该列数据取前 20 个随机数对应的订单号作为订单抽样样本；

具体核查情况如下：

(1) 境内细节性测试

单位：家，笔，万元

单客收入	客户数量	销售收入	核查笔数	核查客户数量	核查客户对应收入	核查客户收入占比
100 万元以上	93.00	30,667.66	271,702.00	93.00	25,261.02	82.37%
100 万元以内	6,254.00	22,813.31	14,616.00	3,442.00	7,590.63	33.27%
合计	6,347.00	53,480.97	286,318.00	3,535.00	32,851.65	61.43%

注：核查客户收入占比系核查细节性测试的客户收入占主营业务收入比重。

(2) 境外细节性测试

单位：家，笔，万元

单客收入	客户数量	销售收入	核查笔数	核查客户数量	核查客户对应收入	核查客户收入占比
100 万元以上	104.00	29,560.49	129,846.00	104.00	26,399.80	86.23%
100 万元以内	5,139.00	26,144.39	5,807.00	1,498.00	7,295.15	29.08%
合计	5,243.00	55,704.89	135,653.00	1,602.00	33,694.95	60.49%

注：核查客户收入占比系核查细节性测试的客户收入占主营业务收入比重。

10、通过中国电子口岸(<https://e.chinaport.gov.cn/>)获取公司 2023 年度出口明细，并与公司财务记载的出口数据进行核对分析。经核查，公司出口金额与海关数据的差异主要系出口报关时点与收入确认时点不一致导致，不存在异常情况。公司境外销售数据与海关数据核对情况如下：

单位：万美元

项目	金额
当期收入(a)	7,904.21
海关确认销售额(b)	6,833.64
差异	1,070.57
其中：	
境外子公司销售收入(c)	6,068.87
上期报关本期确认收入(d)	17.12
本期报关未确认收入(e)	18.04
对境外子公司销售收入(f)	4,997.38
差异(g=b-c-d+e+f)	-

11、获取公司及各子公司跨境资金收支明细、结换汇明细以及汇兑损益等金额与公司境外销售收入进行匹配分析，公司外汇收汇金额与境外销售存在差异主要系汇率波动造成，差异较小。外汇收汇金额与境外销售数据具有匹配性。

单位：万元

项目	金额
当期境外销售收款(a)	53,712.75
加：期末(应收账款-预收账款)余额(b)	8,394.14
减：期初(应收账款-预收账款)余额(c)	6,041.80
测算境外销售收入(d=a+b-c)	56,065.09
境外销售收入(e)	55,704.89
差异(f=d-e)	360.20
差异率(g=f/e)	0.65%

12、获取公司及各子公司的增值税出口退税申报表，并与公司财务记载的出口数据进行核对分析。经核查，公司出口退税申报相比货物出口报关有一定延迟，剔除时间性差异影响，具有合理性。

13、获取公司及其子公司对账单及银行序时账，核查销售收款对应的银行流水，将网银流水和银行对账单进行双向核对，并将回款记录与网银流水根据交易对手进

行匹配，复核回款记录的准确性。公司应收账款回款情况如下：

单位：万元

项目	金额
内销销售金额	53,480.97
回款金额	29,280.04
回款比例	54.75%
外销销售收入	55,704.89
回款金额	31,118.18
回款比例	55.86%

注：内销回款测试已剔除增值税影响。

14、执行截止性测试，获取公司 2023 年期末前后销售明细，查验物流信息和签收记录，判断公司收入是否被记录于恰当的期间。结合公司销售运输周期，并基于谨慎性考虑，以 2023 年期末前后 10 天作为选样依据，进行截止性测试，境内、外截止性测试具体核查情况如下：

(1) 境内截止性测试

单位：万元

项目	2023 年 12 月
截止测试样本金额	165.24
核查比例	100.00%
项目	2024 年 1 月
截止测试样本金额	223.72
核查比例	100.00%

(2) 境外截止性测试

单位：万元

项目	2023 年 12 月
截止测试样本金额	706.98
核查比例	100.00%
项目	2024 年 1 月

截止测试样本金额	686.01
核查比例	100.00%

经履行上述审计程序，年审会计师认为，公司境内外收入真实，履行的审计程序具有充分性和有效性。

二、境外收入与出口退税、外管局收汇数据、中信保数据等第三方数据的验证及匹配情况等

公司境外收入与出口退税、外管局收汇数据、中信保数据等第三方数据的验证及匹配情况如下：

1、公司 2023 年出口退税数据与境内主体直接出口销售收入的匹配性情况如下：

单位：万元

序号	项目	金额
1	境外销售额(a)	55,704.89
2	境外子公司收入(b)	42,770.38
3	境内主体发往境外子公司金额(c)	35,039.72
4	境内主体直接出口销售收入(d=a-b+c)	47,974.22
5	申报出口退税销售额(e)	47,977.98
6	前期报关本期确认收入(f)	123.37
7	当期报关当期未确认收入金额(g)	127.13
8	考虑时间性差异后出口销售收入(h=e+f-g)	47,974.22
9	差异(i=d-h)	-
10	差异率(j=e/d)	-

综上，境内主体直接出口销售额与申报出口退税销售额具有匹配性。

2、公司外管局收汇数据与境外销售匹配情况

项目	境外汇入美元(万美元)
出口销售回款金额	5,574.99
外管局收汇数据	5,565.14
差异	9.85

注：出口销售回款金额未包含境外子公司销售回款数据。

公司 2023 年出口销售回款金额与外管局收汇数据差异主要系时间性差异所致，整体差异金额较小。

3、公司中信保数据与境外销售匹配情况

公司根据行业特点，并结合自身生产经营状况，制定了审慎的整体信用政策，对于新增外销客户一般需要预付部分货款才予以发货，对于长期合作的客户，公司一般根据客户的基本情况、规模大小、订单及合同金额大小、以往合作情况、货款回款情况等多种因素给予一定的信用期，且公司大部分外销业务均通过境外子公司进行销售，境外客户历史年度回款情况较好，同时公司单笔境外订单金额较小，向中国出口信用保险公司进行投保不具有经济性。

因此公司外销业务未向中国出口信用保险公司进行投保，无法对中信保数据与境外销售进行匹配。

综上，公司境外收入与出口退税、外管局收汇数据具有匹配性，基于外销业务模式、订单特性，公司未向中国出口信用保险公司进行投保，故未对境外收入与中信保数据进行验证。

二、关于存货

年报显示，(1)2022 年末及 2023 年末，公司存货的账面价值分别为 5.22 亿元和 6.99 亿元，占同期末公司资产总额的比例分别 22.12%和 28.96%，且近两年的存货周转天数分别为 387 天和 336 天；(2)最近 3 年，公司经营活动现金流量净额分别为-6,488.31 万元、2,987.11 万元、-5,738.76 万元，低于公司净利润规模，存货规模逐年增加系主要原因之一；(3)本期公司对存货计提跌价准备共计 1826.30 万元，同比增加 143.67%。其中对库存商品计提存货跌价准备为 1556.36 万元，存货跌价准备率为 3.31%较上期增加 0.38 个百分点。

请年审会计师说明针对存货监盘及跌价准备计提充分性所履行审计程序、取得

审计证据及对审计结论的影响。

回复：

一、说明针对存货监盘所履行审计程序、取得审计证据及对审计结论的影响

根据《中国注册会计师审准则问题解答第 3 号——存货监盘》的要求，年审会计师对公司 2023 年末的存货执行了存货监盘程序，对境内仓库执行了现场监盘，境外仓库执行视频监盘。监盘前我们获取公司的盘点计划，公司盘点前一天将所有的 ERP 出库单、入库单处理完毕；盘点时停止存货移动(在产品除外)，实施观察等程序，核查公司所有仓库均纳入盘点范围，对未纳入盘点范围的仓库，查明未纳入的原因，观察盘点人员盘点过程中是否尽职，是否准确记录盘点结果；重点关注存货数量是否存在差异、存货状态是否存在毁损破坏情况；盘点结束后，确定所有纳入盘点范围的存货均已盘点，收集并整理存货盘点表、存货监盘照片，并复核存货监盘结果，形成存货监盘记录，编制存货监盘报告，并查明不符的事项原因并总结。

1、具体监盘方案及监盘情况如下：

项目	原材料	库存商品	在产品
监盘时间	现场监盘：2023 年 12 月 30 日-31 日； 视频监盘： 美国：2024 年 1 月 6 日；德国：2024 年 1 月 7 日；印度：2023 年 12 月 17 日。		
监盘地点	现场监盘： 上海松江仓库、上海陶桥仓库、武汉仓库、天津仓库、深圳仓库、成都仓库 视频监盘： 美国仓库、印度仓库、德国仓库		
参与人员	年审会计师、仓库人员、财务人员及其他辅助人员。		
监盘方式	监盘时，根据库位号，对库存商品及原材料进行从账到实物，从实物到账双向盘点。 同时关注存货状态，是否存在存货破损、积压等情况，对状态异常的存货进行登记。		对在产品进行监盘，根据批号对领料单据进行核对。
监盘程序	(1) 监盘前，获取有关存货盘点资料包括期末仓库清单、存货清单及盘点计划，了解存货的内容、性质、各存货项目的重要程度及所处位置，评价公司盘点时间、盘点范围和盘点实施过程的合理性，并编制存货监盘计划，盘点前观察场地，观察纳入盘点范围和非盘点范围是否有分开； (2) 监盘中，实施观察等程序，核查公司所有仓库均纳入盘点范围，对未纳入盘点范围的仓库，查明未纳入的原因，观察盘点人员盘点过程中是否尽职，是否准确记录盘点结果；重点关注存货数量是否存在差异、存货状态是否存在毁损破坏情况。 (3) 从存货盘点记录中选取项目、追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性。从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点的完整性。对于在产品，查看各个在执行项目的生产记录，实地查看生产状态，询问生产人员，进一步了解在产品的状态等； (4) 检查盘点日前后的出入库单据，检查存货的截止性。 (5) 盘点结束后，确定所有纳入盘点范围的存货均已盘点，收集并整理存货盘点表、存货监盘照		

项目	原材料	库存商品	在产品
	片。复核存货监盘结果，形成存货监盘记录，编制存货监盘报告，并查明不符的事项原因并总结。		
监盘差异	盘点差异金额为-2.15 万元，差异率为 0.01%。		
监盘结论	监盘账实差异较小，主要系出入库单据处理时间差导致，后续已进行会计处理。		

2、不同类型存货的监盘金额及监盘比例情况如下：

单位：万元

项目	金额
期末存货余额	70,004.44
其中：发出商品	81.95
扣除发出商品存货余额	69,922.49
企业自盘金额	68,796.85
存货监盘金额	40,677.61
存货监盘比例	58.18%

注：境外存货余额为已还原为母公司单价，不包括关税的余额。

年审会计师于 2023 年末，对公司存放于境内和境外的不同类型的存货进行监盘，存货综合监盘比例为 58.18%。

3、境外存货视频监盘程序

2023 年末公司分别委托第三方中介机构 LKC&CO.、Stone Financial Consulting Company、Küster & Partner mbB 对位于印度、美国、德国境外子公司的存货参与现场监盘，同时年审会计师参与了远程视频监盘。

(1) 盘点开始前的工作情况

盘点前，年审会计师与第三方机构沟通参与监盘的具体要求，确保其能够按照境内审计准则的要求对存货监盘执行相关审计程序。

盘点开始前，年审会计师通过远程实时视频接入的方式参与监盘，要求第三方机构监盘人员进行自我介绍并展示其工作身份信息，确认为第三方机构人员。

盘点前通过视频巡场一周，仓库人员介绍公司存货的储存位置，年审会计师、第三方机构共同确认盘点范围的完整，检查周边是否存在异常的存货堆放情形，了解存货内容、库位分布等信息，确保所有存货均纳入监盘范围。

(2) 盘点过程中的工作情况

盘点时，由境外监盘人员、两名仓管盘点人员组成一组，仓管人员中一人负责数据一人负责登记，登记数量的人员告知盘点人产品号及货柜号，盘点人员进行盘点，并将结果告知登记人员，禁止登记数量的人员提前告知盘点人员数量，境外监盘人员负责监盘。

监盘过程中关注存货的数量是否正确、包装是否完整、包装瓶是否为空瓶、存货是否有积压、存货是否在对应的库位上，对于视频中发现的关注情况年审会计师及时提醒境外监盘人员、盘点人员予以现场确认。

(3) 盘点完成后的工作情况

盘点完成后，年审会计师、境外监盘人员对盘点记录进行复核，对于有差异的部分进行复盘，确保登记的数量与实际数量一致。

第三方机构在盘点完成后向公司、年审会计师提供监盘报告、对应底稿、盘点表、独立性声明、执业资质、监盘人员资质。

年审会计师取得第三方机构出具的监盘报告后，复核报告中所使用的数据是否完整和准确，使用的方法是否恰当。

综上，年审会计师在 2023 年末对公司存货执行了监盘程序，取得了公司存货盘点计划、存货盘点表、监盘现场照片、第三方监盘报告等审计证据，经汇总盘点结果，存货监盘账实差异较小，主要系出入库单据处理时间差导致，后续已进行会计处理，不影响审计结论。

二、说明针对存货跌价准备计提充分性所履行审计程序、取得审计证据及对审计结论的影响

公司存货主要系药物分子砌块、科学试剂等产品，资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。同时出于谨慎性考虑，针对存货库龄 2 年以上且近 1 年无销售的存货全额计提跌价准备。存货的估计售价根据产品最近一年的销售价格确定，对于最近一

年无销售的存货,通过公司产品定价和查询可比公司官方网站同类产品价格孰低确认,销售费用和相关税费按照公司当期销售费用、税金占营业收入的比率确定。

针对存货跌价准备计提充分性年审会计师履行的审计程序及取得的审计证据如下:

1、了解公司与存货可变现净值及存货跌价相关的关键内部控制,评价这些控制的设计的合理性,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2、了解公司的存货跌价减值计提政策及存货可变现净值确定方式,结合期末存货的状态、销售情况以及存货的库龄情况,评价其合理性;

3、询问公司财务人员及业务人员,了解客户订单采购量规模区间,不同类型存货的生产情况,各类原材料和产成品的有效期情况,公司主要客户对产品近效期的要求;

4、获取公司的存货跌价测试明细表,复核管理层的存货可变现净值估计的方法及相关参数,主要包括近期的销售价格、牌价,预计将发生的成本、销售费用及相关税费;

5、查阅同行业可比上市公司公开披露资料,获取其存货可变现净值的确定方法、单项计提跌价准备方法,将其存货跌价准备计提情况并与公司进行对比分析,检查公司可变现净值确定方法与同行业可比公司是否存在重大差异、存货跌价计提方法是否存在显著差异;

6、对于发出商品,取得发出商品订单,针对其对应订单进行100%检查,评价存货跌价计提的准确性;

7、对于最近一年有销售的产品,对其最近一年销售价格、公司销售牌价进行检查,评价最近一年销售价格与公司销售牌价是否存在显著差异,选取最近一年销售价格作为估计售价是否合理,具体情况如下:

存货类别	历史销售价格核查比例	销售牌价核查比例
库存商品	100.00%	100.00%
原材料	100.00%	100.00%

存货类别	历史销售价格核查比例	销售牌价核查比例
在产品	100.00%	100.00%
合计	100.00%	100.00%

8、对于库龄 2 年以内且最近一年无销售的产品(原材料、在产品则为其对应的后端库存商品)，对其销售牌价进行检查，估计售价选取是否合理，具体情况如下：

存货类别	销售牌价核查比例
库存商品	100.00%
原材料	100.00%
在产品	100.00%
合计	100.00%

9、针对期末库龄 2 年以上且近一年存在销售的存货，将该存货清单与当期销售明细表进行 100%匹配核对，核查其是否在当期形成销售；

10、获取公司存货清单，抽样检查初检、复检记录及质检单，检查公司对跌价存货的处置情况；

11、对公司存货盘点实施监盘程序，对存货盘点记录进行抽盘，对盘点差异进行复盘。在盘点过程中观察存货存储环境、存货状态，识别存货是否存在减值迹象；

12、查看同行业公司存货跌价准备率，模拟测算跌价准备率波动对公司 2023 年损益的影响，并作出敏感性分析；



13、针对存货的有效性，按一定的抽样方法共抽取 547 份产品送往独立第三方上海张江药谷公共服务平台有限公司进行活性检测，检测结果全部合格。

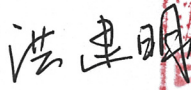

经履行上述审计程序及复核取得的审计证据，年审会计师认为，公司存货跌价准备计提具有充分性。

专此说明，请予审核。

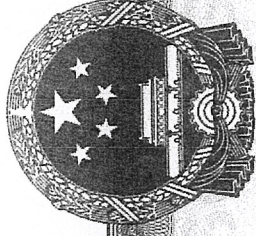
(本页无正文)



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

报告日期: 2024年6月19日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

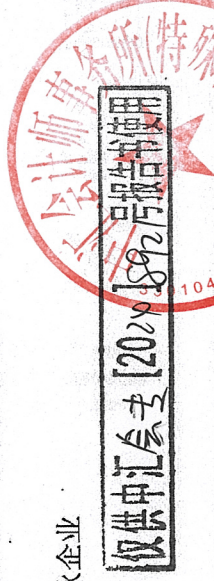
执行事务合伙人 余强

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。（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）

出资额 贰仟贰佰万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



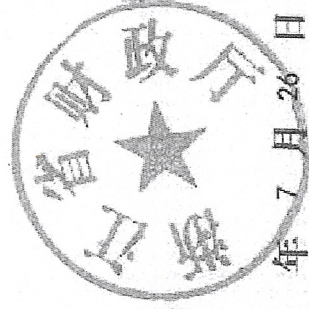
登记机关

2024年04月16日

证书序号: 0015241

说明

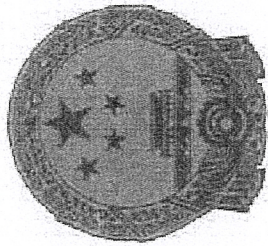
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师: 倪洪中 [2020] 892号报告披露

经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

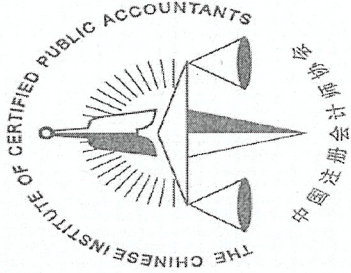
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日





姓名	黄焯娟
Full name	黄焯娟
性别	女
Sex	女
出生日期	1986-04-23
Date of birth	1986-04-23
工作单位	中汇会计师事务所有限公司
Working unit	中汇会计师事务所有限公司
身份证号码	320219198604230284
Identity card No.	320219198604230284



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: 330000140016
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 03 月 26 日
Date of issuance



2014 年 10 月 10 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.



2016 01 01

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.

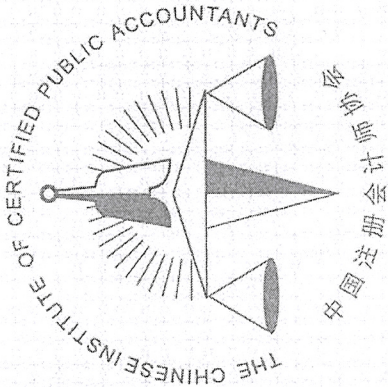


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月 日



姓名 洪建明
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1990-09-28
 Date of birth
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)
 身份证号码 332528199009285034
 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.

证书编号: 330000140178
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2019 年 04 月 12 日
Date of Issuance



月 日