

宁波富达股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2013]000032 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

宁波富达股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2012 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 内部控制审计报告	1-2
二、 宁波富达股份有限公司内部控制自我评价报告	1-13
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	



内部控制审计报告

大华内字[2013]000032号

宁波富达股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了宁波富达股份有限公司（以下简称“宁波富达”）2012年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，宁波富达于 2012 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

陈春晖



中国注册会计师：

张昕



二〇一三年三月二十五日

公司董事会关于 2012 年度 内部控制的自我评价报告

宁波富达股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，结合宁波富达股份有限公司（以下简称“宁波富达”或“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司内部控制的的有效性进行了自我评价。

一、董事会声明

公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经营层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的的目标是：建立和完善符合现代企业管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，保护公司资产的安全、完整，确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行，及时发现和纠正各种错误、舞弊及不法行为，提高公司经营效率和效果，促进企业发展战略的实现。

由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

二、公司开展内部控制建设的情况

本公司以《企业内部控制基本规范》及其应用指引为参照，在重点关注与财务报告相关的内部控制活动的同时，从控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和对控制的监督等五个方面对内控关注要点及相应措施进行了较为全面、系统的建设，最终制定了 18 个内控总则、40 个基本管理制度和 18 个规章制度（详见附件），上述总则及制度涉及的风险点充分反映了公司的业务特征、风险控制点，全面地起到有效规避非系统性风险、降低系统风险的作用。同时各子公司以本公司的 18 个内控总则为参照，结合公司实际情况制定各自的制度。这种自上而下的体系建设方式为公司内部控制建设、运行和维护提供了科学和系统的指导，同时通过全方位的内控培训及宣贯，公司上下从思想上、认识上对内部控制体系保持高度统一，使内控建设取得了较好的成效。

三、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权内控工作领导小组负责领导内部控制评价工作。内控工作领导小组成员包括董事长、总裁、分管主要业务的公司高管及专业人士。公司抽调各部门骨干员工组成内控评价组，具体负责实施内控评价工作。资产审计部负责此次内部控制评价工作的组织工作。

内控评价组制订内控评价工作方案，根据内部控制评价范围编制评价工作具体实施步骤和评价办法，按照“统一领导，交叉评价”的原则，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对公司内部控制设计与运行情况进行全面评价。

在评价过程中，内控评价组及时向内控工作领导小组汇报评价工作的进展情况。资产审计部整理分析内控评价组对各单位的评价结果，结合后续跟踪整改情况，形成内部控制评价报告，经内控工作领导小组审核后报送审计委员会审核，并由董事会最终审定后对外披露。

公司聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制有效性进行独立审计。

四、内部控制评价的依据

本评价报告根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称基本规范）及《企业内部控制评价指引》（以下简称评价指引）的要求，结合《企业内部控制应用指引》和公司内部控制制度，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2012 年 12 月 31 日止内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

五、内部控制评价的范围

公司是一家以城市商业地产运营管理和住宅开发为主业，兼营新型建材的多元化经营的控股型上市公司，子公司的各项业务活动都已建立了相应的内控流程，同时母公司对子公司的重大经营事项进行监督和管控。

本次内部控制评价范围涵盖了公司及下属子公司的主要业务和事项，重点关注下列高风险领域：

固定资产、货币资金、财务报告、人事管理、信息系统、信息披露、合同与印章管理、投融资、采购与付款、工程项目、招商管理、销售及收款、生产及存货等。

纳入评价范围的公司包括：本公司及下属 5 家重要子公司，即宁波城市广场开发经营有限公司、宁波房地产股份有限公司、宁波城投置业有限公司、余姚市赛格特经济技术开发区有限公司、宁波科环新型建材股份有限公司。

上述业务和事项的内部控制已充分考虑《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制评价指引》的要求，涵盖了公司当前经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

六、内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循基本规范及评价指引的要求，在分析经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项后，制订科学合理的评价工作方案，确定检查评价方法，并严格执行。

公司内部控制评价程序主要包括：

（一）评价培训

在实施评价前，由资产审计部负责组织培训内控评价组人员，培训内容包括各业务流程需重点关注的问题、评价工作流程、评价方法、工作底稿填写要求、缺陷认定标准、评价人员的权利与责任等内容，确保评价组每一位成员都能有效完成内控评价任务。

（二）检查评价动员

内控评价组对内部控制检查的目的、意义等向被评价单位宣讲和动员，对评价工作进行安排和部署。

（三）单位配合

被评价单位向内控评价组提供办公场所及必要的办公设备，安排相关人员配合现场测试工作，根据评价组要求提供各项证据资料。

（四）现场检查

内控评价组根据人员分工，按照《内控评价制度》规定，认真执行测试程序，填写评价工作底稿，对发现的内部控制缺陷进行初步认定，做出评价结论。评价工作底稿需进行二级复核。

（五）初步形成评价结果

内控评价组对评价中发现的各类问题进行研究，形成现场评价初步结果。

（六）通报检查评价情况

内控评价组就现场评价初步结果与被评价单位交换意见，向被评价单位通报，由被评价单位负责人反馈意见后，提交内控工作领导小组审阅。

（七）跟踪整改

对评价过程中发现的问题，被评价单位及时制定整改方案，并认真落实整改，整改情况及结果在评价结束后一个月内向资产审计部反馈。资产审计部对各单位的整改情况进行跟踪和监督。

（八）提交内控评价报告

资产审计部对内控评价组提交的各单位评价报告，结合后续跟踪整改情况，分析整理形成内部控制评价报告，经内控工作领导小组审核后报送审计委员会审核，并由董事会最终审定后对外披露。

评价过程中，公司综合运用了个别访谈、专题讨论、抽样检查、穿行测试、实地查验和比较分析等方法，充分收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，根据评价的具体内容，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制缺陷。公司内部控制评价方法适当，获取的评价证据充分有效。

公司对于内控评价的有关资料、工作底稿和证明材料及时归档，并妥善保管。

七、内部控制缺陷的认定标准

内部控制评价工作组根据现场测试获取的证据，对内部控制缺陷进行初步认定，同时结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。

（一）定性标准

1、重大缺陷：是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

（1）公司董事、监事和高级管理人员舞弊；

（2）控制环境无效；

（3）注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

（4）企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；

（5）其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

2、重要缺陷：是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

3、一般缺陷：是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

（二）定量标准

对于非财务报告内部控制缺陷，公司规定根据缺陷所造成的直接财产损失金额来加以判断；对于影响财务报告内部控制缺陷，计算缺陷一旦发生，可能导致的潜在错报对于公司资产总额、营业收入总额或利润总额的影响来加以判断。

八、公司内控体系运行情况

为了规范管理、控制经营风险，公司对现有制度和业务流程进行梳理，修订和完善了内部管理制度，使之涵盖经营管理各个环节。以下围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通和内部监督五大要素，对内部控制建设情况进行评价。

第一，内部环境

（一）公司治理结构

根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及其他有关法律法规的要求，公司建立了以股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构以及与执行机构管理层之间权责明确、运作规范的法人治理结构，制定了详细的议事规则，明确了各个层级的职责权限，形成了科学有效的制衡机制，建立了明晰的授权管理制度体系。董事会下设四个专业委员会，分别是战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，各委员会制定了工作细则，通过各个委员会专业化运作，促进董事会科学、高效决策，形成决策科学、监督有效、执行有力的运行机制和分工合理、职责明确、相互制衡、运作规范的组织架构，公司法人治理结构符合现代企业制度和《上市公司治理准则》的要求。

公司设“四部一办”即综合管理部、产业发展部、资产审计部、计划财务部和董事会办公室等职能部门，划分了职责和权限，形成各司其职、相互制衡的内部控制体系。下属控股子公司也根据实际情况建立了完备的决策系统、执行系统和监督反馈系统，根据需要设置了生产、技术、财务等内部组织机构。通过完善的法人治理结构及对各子公司的管控，使公司上下得以高效运作。

（二）发展战略

董事会下设战略委员会，主要负责对公司的整体发展战略规划、重大工程项目投资、重大资本运作以及年度投资计划进行研究并提出建议。公司在充分调研、科学分析预测和广泛征求意见的基础上，明确了十二五发展规划方向，并据此制订年度工作计划，将公司的发展战略落实到年度生产经营活动中，使其得以有效实施。

（三）人力资源管理

公司坚持以人为本，建立和实施了较科学的聘用、培训、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，根据企业发展战略制定了有效的人力资源战略与规划，保障了企业战略目标的实现，实现了人力资源的有效配置，营造和谐的工作环境和工作关系。此外，公司加强了专业人才和关键岗位员工的管理，防范人才和资金的流失，有效防止舞弊事件的发生，充分利用、合理配置公司人力资源，增强了公司凝聚力和竞争力。

（四）企业文化

公司高度重视企业文化建设，培养员工的感召力和凝聚力，通过宣传、教育、培训和文娱娱乐等途径统一员工意志，规范员工行为，凝聚员工力量，持续提高企业文化建设水平，进一步提升了企业文化软实力，营造了积极向上、反映全体职工意识的企业文化。2012 年度的企业文化建设中，公司积极宣传和培养员工内部控制及风险管理理念，邀请咨询机构专家学者为员工进行企业内部控制培训，开展内部控制建设交流研讨会，营造了良好的企业内部控制文化氛围。

（五）社会责任

公司积极履行对国家、社会、经济、行业、员工、环境、客户等利益相关者的责任，坚持科学发展观，走可持续发展道路，实践绿色

低碳发展，在公司日常经营决策中综合考虑经济、社会、环境等因素，促进了自身和社会共同可持续发展。

第二，风险评估

公司根据自身涉及行业特点以及管理层的风险偏好，建立了有效的风险评估过程，设置资产审计部等部门以准确有效识别和应对公司日常经营管理中面临的内外部风险，通过全面业务流程梳理，辨识所面临的风险，对所辨识风险进行定量和定性分析，全面充分评估了风险对公司目标实现的影响。

第三，控制活动

管理层在财务和经营业绩上都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。为合理保证这些目标的实现，公司建立了相关的控制政策和程序。主要包括交易授权控制、责任分工控制、财务系统控制、业务控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

（一）交易授权控制

明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

（二）责任分工控制

合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽

核、授权批准与监督检查等。

（三）财务系统控制

本公司按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：业务活动按照适当的授权进行；交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；账面资产与实存资产定期核对；会计信息真实、完整、准确。

（四）业务控制

公司根据《内部控制指引》和上市公司规范运作的要求，结合自身经营特点和需要，制定了覆盖全部子公司的较为规范的业务控制制度，包括资金、投资、采购、销售、研发、存货、固定资产、合同管理、财务管理、人力资源、质量、安全等一系列管理制度，以确保各项经营管理工作有章可循，公司还特别针对主业特点制定了包括土地竞拍、采购及招投标、工程建设、招商管理等方面的专项控制制度，确保公司主要业务的规范运作。公司对各控股子公司生产经营、风险控制和制度建设等工作进行了督导，通过委派董监事人员、考核经营业绩、重大事项报批报备、重要合同备案及各专项审计等方面实现对子公司的管控。通过一系列措施，保证了控股子公司规范运作和依法经营。

（五）资产接触与记录使用控制

本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

（六）凭证与记录控制

合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交计划财务部以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

（七）独立稽查控制

本公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、采购、付款、工资管理、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

（八）电子信息系统控制

公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

第四，信息与沟通

为充分履行对投资者诚信与勤勉的责任，公司建立健全了《公司信息披露事务管理制度》、《资本市场应急预案制度》、《内部信息报告管理制度》、明确了信息披露责任人、信息披露管理部门及其负责人职责、公司各部门及控股子公司责任、信息披露程序、保密措施等内容，同时，为进一步规范高级管理人员的言行，加强公司内幕信息保密工作，公司制定并实施了《内幕信息知情人登记制度》。公司高度重视投资者关系管理，通过投资者电话热线、专用电子邮箱、网站互动平台等形式，认真接受各种咨询和建议，接待前来公司参观和调研的机构投资者和个人投资者。报告期内，公司严格按照信息披露的有关规定履行了定期报告和临时报告的披露义务。

第五，内部监控

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

九、内部控制存在的缺陷及整改

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2012 年 12 月 31 日止的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价，公司没有发现重大缺陷和重要缺陷，发现一般缺陷 8 个。

针对本次报告期内检查评价发现的一般缺陷，公司采取了相应整改措施，由公司管理层牵头对相关制度、操作流程和岗位设置等情况进行分析和改进，认定为设计缺陷的，由管理制度归口部门统一协调，尽快制订和完善制度和业务流程；认定为执行缺陷的，要求涉及业务部门或所属公司立刻整改或采取替代措施；对于一些跨部门的业务流程进行共同讨论分析，确认并落实整改方案；由缺陷涉及部门针对整改措施落实责任人并明确整改期限；整改完成后须向内控评价小组反馈结果，并实施跟踪和监督。

十、内部控制有效性的结论

董事会认为公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2012 年 12 月 31 日止的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间，公司未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

十一、下一年度工作重点

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。但由于内部控制固有的局限性、内部环境以及宏观环境、政策法规持续变化，可能导致原有控制活动不适用或出现偏差，公司在 2013 年将进一步完善内部控制：

1、公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，加强人员的培训力度，定期和不定期地对子公司各项内控制度执行情况进行检查和审计，为财务报告的真实性、完整性以及公司战略、经营目标的实现提供合理保障。

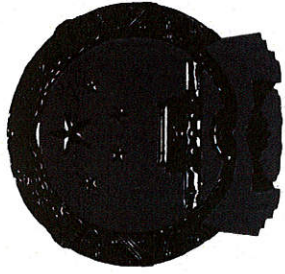
2、公司将加强和完善二级子公司的内控建设，保证内控管理工作机制得以全面运行。

3、加强信息化建设，促进内部控制有效运行，提升经营管理效率。

4、将以财务报表有关的内控为中心，进一步完成内部控制评价、整改与固化，确保内控实施与评价工作平稳、有序、顺利进行，使内部控制在降低经营风险、提高经营管理效率和财务报表的真实性方面发挥更大的作用。

宁波富达股份有限公司董事会

二〇一三年三月二十五日



合伙企业营业执照

注册号 1100000014619822

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

经营范围 许可经营项目：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。
一般经营项目：无

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2012年 05月 10日



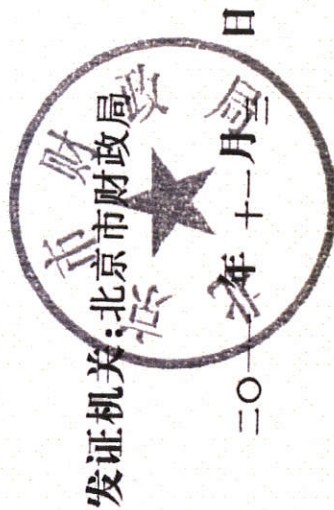
请于每年3月1日至6月30日向登记主管机关申报年检

中华人民共和国国家工商行政管理总局制

证书序号: NO.006718

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

梁春

办公场所:

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010148

注册资本(出资额):

1020 万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0101号

批准设立日期:

2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000108

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

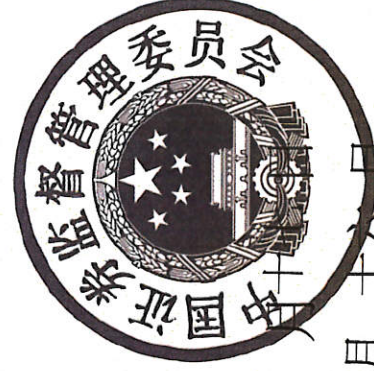
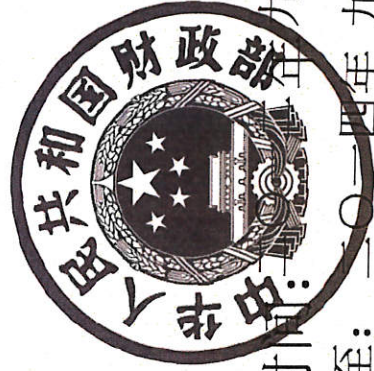


经财政部、中国证监会审查，批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

主任会计师: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书号: 01



发证时间: 二〇一四年九月十八日
证书有效期至: 二〇一四年九月十八日



证书编号: 31000005211
Not a certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute (CPIA)
发证日期: 十二月 二日
Date of Issuing: 2012

姓名: 陈永强
Full name: 陈永强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1975-05-05
Date of birth: 1975-05-05
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
Working unit: 立信会计师事务所有限公司
身份证号码: 31022219750505421X
Mentory card No.:



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格者，批准有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年12月30日

年度检验/登记

Annual Renewal/Registration

本证书年检合格者，批准有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年4月3日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格者，批准有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年3月10日

注册会计师工作年检表
Registration of the Change of Working Unit of CPA
同意: 注册会计师协会
Agree: Institute of Certified Public Accountants
2012年12月31日



同意: 注册会计师协会
Agree: Institute of Certified Public Accountants
2012年12月31日



注意事项

- 注册会计师协会负责本证书的年检工作。
- 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 注册会计师协会有权对违反规定的注册会计师进行处罚。
- 本证书如遗失，应立即向注册会计师协会报告，并办理挂失手续。

NOTES

- When printing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.
- The certificate shall be used only by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate when necessary to the Institute of CPAs when the CPA stops continuing his/her business.
- If the CPA loses the CPA shall report to the responsible Institute of CPAs immediately and apply for the procedure of return after making the necessary statement on the newspaper.



证书编号: 310000350013
发证机关: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2003年04月24日

姓名: 张昕
性别: 女
出生日期: 1972-11-01
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
身份证号: 230107197211011223



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.



2003年04月24日



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



2003年04月24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



NOTES

1. When presenting the CPA shall show the client this certificate.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall remain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops continuing his/her business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal or making an announcement of loss on the newspaper.

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.

2003年04月24日