

广东三雄极光照明股份有限公司
内部控制鉴证报告

广会专字[2017]G17000360059 号

目 录

	页 次
一、内部控制鉴证报告	1-2
二、董事会关于内部控制的自我评价报告	3-13



内部控制鉴证报告

广会专字[2017]G17000360059 号

广东三雄极光照明股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东三雄极光照明股份有限公司（以下简称三雄极光公司）董事会编写的截至 2016 年 12 月 31 日与财务报表编制相关的内部控制有效性评价说明。

按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准建立健全内部控制制度并保持其有效性是三雄极光公司的责任。

我们的责任是对三雄极光公司与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

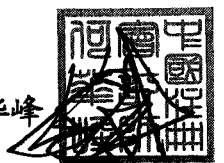
我们认为，三雄极光公司按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于截至 2016 年 12 月 31 日止在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

本报告仅供三雄极光公司首次公开发行股票申报材料之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。



中国 广州

中国注册会计师：何华峰



中国注册会计师：安霞



二〇一七年一月二十三日

附件:

广东三雄极光照明股份有限公司董事会 关于内部控制的自我评价报告

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）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 2016 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员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法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、公司的基本情况

（一）公司历史沿革

广东三雄极光照明股份有限公司（以下简称“公司”）成立于2010年5月19日，企业法人营业执照号为440101000097754，公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。公司注册资本为人民币5000万元。其中：张宇涛1650万元，占

比33.00%; 张贤庆1350万元, 占比27.00%; 林岩1350万元, 占比27.00%; 陈松辉650万元, 占比13.00%。

2014年12月30日, 公司新股东王展鸿以人民币4,410.00万元认缴人民币192.1853万元的注册资本, 黄建中以人民币1,984.50万元认缴人民币86.4834万元的注册资本, 黄伟坚以人民币955.50万元认缴人民币41.6401万元的注册资本, 刘艳春以人民币417.00万元认缴人民币18.1722万元的注册资本, 变更后注册资本为5338.4810万元。

2015年1月15日, 公司新股东珠海广发信德厚源投资企业(有限合伙)以人民币9,000.00万元认缴人民币280.9728万元的注册资本, 变更后注册资本为5,619.4538万元。

2015年4月27日, 公司按每10股以资本公积转增27.37018股的比例向全体股东转增股份总额153,805,462.00股, 变更后注册资本为21,000.00万元。

公司法定代表人为张宇涛。

(二) 公司业务性质及主要经营活动

公司主要经营业务范围: 电工器材制造; 电器辅件、配电或控制设备的零件制造; 家用通风电器具制造; 照明器具生产专用设备制造; 照明灯具制造; 电光源制造; 家用电力器具专用配件制造; 配电开关控制设备制造; 灯用电器附件及其他照明器具制造; 安全智能卡类设备和系统制造; 电线、电缆制造; 家用厨房电器具制造; 建筑装饰及水暖管道零件制造; 电工器材的批发; 家用电器批发; 电线、电缆批发; 五金产品批发; 灯具、装饰物品批发; 开关、插座、接线板、电线电缆、绝缘材料零售; 电工器材零售; 五金零售; 灯具零售; 日用家电设备零售; 日用灯具零售; 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口。

(三) 公司注册地址及总部地址

公司住所位于广州市番禺区石壁街韦涌工业区132号。

三、公司内部控制制度建设简述

公司为提高公司经营管理水平和风险防范能力，促进公司规范运作和可持续发展，保护投资者合法权益，严格按照《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、财政部《内部控制基本规范》及其配套指引等法律法规的规定，根据自身的经营目标和具体情况制定了较为完整的企业管理内部控制制度，并随着公司业务的发展变化不断完善。现就本公司制定的内部控制制度的基本原则、目标以及主要的内部控制制度进行简述：

（一）公司内部控制制度建设遵循的基本原则

1、全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

2、重要性原则。内部控制制度应当建立在全面控制的基础上，关注重要的业务事项和高风险领域。

3、制衡性原则。内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾营运效率。

4、适应性原则。内部控制应当与企业的经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

（二）公司内部控制制度的目标

1、遵循国家法律、法规、规章及公司内部规章制度，保证公司经营管理合法合规。

2、提高公司经营的效益和效率。

3、保障公司资产的安全及完整。

4、防范风险及发现潜在风险，对风险及时进行评估以确定其影响并采取适当的应对措施。

5、确保公司财务报告及相关信息的真实、完整和准确，信息披露的真实、准确、完整和及时。

（三）公司主要的内部控制制度

根据《公司法》、《证券法》以及财政部《内部控制基本规范》及其配套指引等法律法规的要求，公司制定了一系列的内部控制制度，主要包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《发展战略内控制度》、《人力资源内控制度》、《资金管理制度》、《采购与付款内控制度》、《销售与收款管理内控制度》、《存货内控制度》、《财物盘点制度》、《固定资产及工程项目内控管理制度》、《财务报告内控制度》、《内部审计内控制度》、《关联交易制度》等。

四、内部控制评价结论

公司董事会对所有方面的内部控制进行了全面检查，未发现本公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷。本公司董事会认为，公司及下属子公司内部控制制度设计合理、健全有效，在所有重大方面实现了公司内部控制目标。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。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

五、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

1、公司内部控制的情况

公司董事会授权总经理办公室为内控工作的常设管理机构，负责内部控制评价的具体组织实施工作。公司成立了以总经理为第一责任人的组织保障体系，成立了内部控制规范工作领导小组和内部控制项目实施小组，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。内控领导小组由公司总经理担任组长，领导小组是公司内部控制建设的领导机构，负责内部控制建设的组织、指导、检查及监督工作；项目实施小组由公司董事会秘书担任组长，公司高管和职能处室负责人为小组成员，项目实施小组负责内部控制的具体工作，落实领导小组的决定，制定和落实内部控制评

价工作方案，负责内部控制相关知识、法规的宣传培训和缺陷的整改与自我评价等工作。

董事会是公司的决策管理机构，对公司内部控制体系的建立和执行负责，确立内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行。董事会下设审计和风险控制部，负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制的自我评价情况，协调内控制度的设计及其他事宜。同时，公司聘请广东正中珠江会计师事务所对公司内部控制有效性进行独立审计。

2、内部控制的执行情况

公司内部控制评价的范围涵盖了公司的主要业务和事项，评价测试内容包括公司层面和业务层面的内部控制的设计和运行有效性。

(1) 内部环境

公司建立了符合现代企业管理要求的涵盖公司经营管理各个方面的内部控制制度，形成了良好的内部控制环境，确保公司经营管理目标的实现。

① 公司治理与组织架构

公司严格按照《公司法》等的规定，设立了股东大会、董事会、监事会，建立了以《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》为基础，以总经理、独立董事、董事会秘书工作细则等具体规范的一套较为完善的治理制度；明确了股东大会、董事会、监事会和经理层在决策、执行、监督等方面的职责权限、程序以及应履行的义务，形成了权力机构、决策机构、经营机构和监督机构科学分工，各司其责，有效制衡的治理结构，确保了每个机构和人员能够按照制度规范地行使权利和履行职责。

股东大会是公司的最高权力和决策机构，按照《公司章程》、《股东大会议事规则》等制度规定履行职责，《公司章程》、《股东大会议事规则》明确了应由股东大会审议的重大事项。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的职权、召开条件和方式、表决方式等方面作了明确规定。

董事会对股东大会负责，其成员由股东大会选举产生，按照《公司章程》、《董事会议事规则》等的规定履行职责，在规定范围内行使经营决策权，并负责内部控制的建立健全和有效实施。

监事会由 3 名监事组成，设监事会主席 1 人。监事会按照《公司章程》、《监事会议事规则》等规定，除监督公司董事、经理和其他高级管理人员按规定履行职责外，还对公司的重大投资事项、关联交易事项等的决策、履行程序进行监督。

经理层负责组织实施董事会的决议事项，主持公司的生产经营管理工作，负责组织领导公司内部控制的日常运作。

② 发展战略与社会责任

公司制定了《广东三雄极光照明股份有限公司发展战略内控制度》，明确规定了董事会负责公司发展战略的制定，总经理办公室为发展战略的执行机构，同时明确了公司发展战略的制定、实施、评估及调整的具体程序。通过科学规范经营，确保与投资者共享成长收益为社会责任的根本，持续关注员工成长、热心公益慈善事业、提升公司发展质量，实现可持续长远发展；多年来，公司始终实行规范化的质量管控体系，通过 ISO14001: 2004 环境管理体系认证、ISO9001 国际质量体系认证、节能认证、3C 认证、国家消防认证、EMC 认证、CE、VDE、TUV 认证等，确保安全生产，在环境保护及回馈社会等方面做出了积极贡献。

③ 组织机构设置

公司制定的管理架构和相关规定明确了各机构、部门和人员的职责、权限和责任分配，为公司内部行使权限、履行职责、建立沟通提供了应遵循的准则和规范性指南，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

公司设立了总经理办公室、董秘办、人力资源部、财务部、销售部、生产部、研发中心、品管部等职能部门，公司实行职能扁平化组织架构，减少审批流转环节，以保证企业高效决策。

④ 内部审计

公司董事会下设审计及风险控制部，负责审查企业内控制度，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，指导及协调内部审计及其他相关事宜。

⑤ 人力资源管理

公司制定了《广东三雄极光照明股份有限公司人力资源内控制度》，对员工招聘、入职、选拔、培训、考核、辞退及薪酬与激励等各个方面的制度及流程进行了详细的规定。同时，公司结合企业现状和发展目标,对企业的组织结构的设置、岗位的分析与评估、薪酬体系和绩效体系等进行了深入的梳理和优化，建立和完善了人力资源激励和约束机制，设置科学的业绩考核指标体系，对各级管理人员和全体员工进行考核与评价，切实做到薪酬安排与员工贡献相协调，体现效率优先，兼顾公平；公司引入 KPI 关键绩效指标考核体系，对全员进行考核并将结果与薪酬体系挂钩，建立并逐步完善任职资格体系，并不断完善基于任职资格的薪酬体系。

⑥ 企业文化

公司非常重视企业文化建设，构建了一套包括企业愿景、信念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系；同时为了加强企业的文化建设，公司定期发行企业文化内刊，作为企业内部员工思想交流的平台；公司定期举办职工运动会，丰富员工的业余生活，加强员工的体育锻炼；另外，公司还不定期的聘请专家为员工进行各种培训，以提升员工的整体文化素质。

3、风险评估及应对措施

公司通过日常管理和监督、外部审计等方式建立起有效的风险评估机制，通过全面、系统、持续地收集相关信息，管理层能及时识别和充分评估所面临的各种风险，包括内部风险和外部风险，根据风险识别和风险分析的结果，结合风险承受能力，权衡风险与收益，采取相应策略，以确保内部控制目标的实现。

4、控制活动

为合理保证各项控制目标的实现，公司建立了相关的控制程序，保证管理层的指令得以有效执行。公司已按《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等法律法规及其补充规定的要求制定了适合公司的会计制度和财务管理制度、设置了独立的会计机构，并明确制定了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序。

公司目前已制定并执行了《广东三雄极光照明股份有限公司财务报告内控制度》、《广东三雄极光照明股份有限公司财物盘点制度》、《广东三雄极光照明股份有限公司资金管理制度》、《广东三雄极光照明股份有限公司固定资产及工程项

目内控管理制度》等财务内控制度。这些内控制度对规范公司会计核算、加强会计监督、保障财务会计数据准确，防止错弊和堵塞漏洞提供了有力保证。

会计系统控制包括会计核算控制和财务管理控制，公司在会计核算方面和财务管理方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财会工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、内部稽核控制、信息系统控制等。

（1）采购与付款活动控制

公司制定有《广东三雄极光照明股份有限公司采购与付款内控制度》，对供应商管理、采购计划编制、采购申请与审批、采购报价、采购合同订立、货物验收入库、采购付款及采购后评估等流程和授权审批事宜进行了明确规定，通过对供应商进行严格筛选，保证供货品质，保证供应稳定；严格审查资金支付，降低付款风险；通过不相容职责分离、明确的授权审批程序，以及审计监督、举报机制等措施严格控制采购舞弊风险。

（2）销售与收款活动控制

公司制定有《广东三雄极光照明股份有限公司销售与收款管理内控制度》，对公司销售计划的制定、客户管理、销售价格管理、销售合同审批与签订、订单管理、发货管理、应收账款管理、客户投诉处理等销售各个业务流程和授权审批事宜进行规范，以确保销售活动规范合法、资金安全及防范差错与舞弊。

（3）资产管理控制

公司制定有《广东三雄极光照明股份有限公司固定资产及工程项目内控管理制度》，对固定资产的采购、固定资产的计价、固定资产的折旧、固定资产的盘点、固定资产报废处理及工程项目的管理等各个环节的流程及会计核算作出了明确规定，执行有效职责分工、明确授权审批程序，确保固定资产安全；规范账务处理及强化对固定资产实物管理的会计监督，保证会计核算合规、账实相符。

对于存货，公司制定了《广东三雄极光照明股份有限公司存货内控制度》，对存货入库、出库、报废处置及存货盘点等各个环节进行了规范，明确规定了业务流程及各相关人员的职责和权限及审批程序、会计处理方法等，以保证存货资产安全、财务处理规范、存货账面与实物相符。

（4）资金活动控制

公司制定有《广东三雄极光照明股份有限公司资金管理制度》、《对外投资管理制度》等制度，对现金管理、备用金及借支管理、银行存款和其他货币资金管理、网上银行业务管理、支票管理、承兑汇票管理、印鉴管理、筹资管理、子公司资金管理及对外投资等方面的职责、业务流程和授权权限等进行了规范，以确保公司资金安全、防止错漏，进而确保公司财务报告真实、完整、准确。

（5）财务报告控制活动

公司制定有《广东三雄极光照明股份有限公司财务报告内控制度》，对财务部门职责、重大财务事项的判断和处理、财务报表的编制和报送、财务分析等各个环节的流程作出了明确规定，确保财务报告的编制和报送流程规范、财务信息完整、准确、及时地提供给财务报告使用者。

（6）对控股子公司的管理控制

对于控股子公司，由公司派出董事及相应的经营管理人员，对控股子公司的运营、决策起控制作用。同时，公司向控股子公司委派财务负责人，对控股子公司财务状况的真实性、合法性进行监督；另外，控股子公司采用的会计核算方法及所采用的会计政策与公司保持一致，从而实现对控股子公司的有效管控。

（7）关联交易的控制

公司制定有《广东三雄极光照明股份有限公司关联交易制度》，对关联人及关联交易范围的界定、关联交易的基本原则、关联交易的决策授权程序等方面做了严格规定，确保关联方交易公平公允；关联交易准确、完整登记并经适当审核及授权。

5、信息与沟通控制

公司建立了完善的 ERP 系统，将采购、生产、销售、固定资产管理及财务管理等各个业务循环相关的内部控制相关环节通过 ERP 系统在企业内部各管理级次、责任部门、业务环节之间进行了合理设置并进行有效传递。同时公司建立完善的协同办公系统，公司内部审批、内部信息沟通和反馈均可及时传递到相应各方。

公司建立了完善的财务系统，财务系统与 ERP 系统实现一体化，业务信息能够通过系统化的处理及时高效的传递到财务系统，以确保财务系统获取及处理业务信息的及时性和准确性。

对于 ERP 系统、协同办公系统及财务系统，公司对系统的维护、系统授权、系统进入、系统备份等均有严格规定，确保系统有效运行及信息沟通及时有效。

6、内部监督

公司设立了审计与风险控制部，制定了《内部审计内控制度》等制度，以确保公司内部监督有效执行。公司审计部负责对全公司及下属各企业、部门的财务收支及经济活动进行审核、监督。

另外，公司还设置了职工建议信箱，收集职工意见和建议，对于职工提出的意见和建议及时处理反馈，发挥广大职工监督的作用。

（二）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

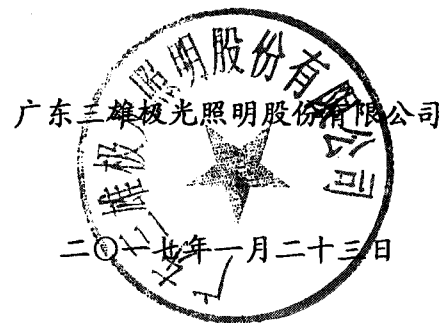
公司董事会依据《公司法》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》等法律、法规、部门规章的相关规定，对上述所有方面的内部控制进行了自我评估，未发现公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷。公司充分认识到，任何内部控制均有其固有局限，仅能对内控目标的达成提供合理保证；随着监管要求和经营环境的改变，内部控制的有效性也将随之改变。因此，公司将严格按照法律法规、监管要求和公司经营管理以及内部控制工作的需要，采取措施进一步健全、完善内部控制。

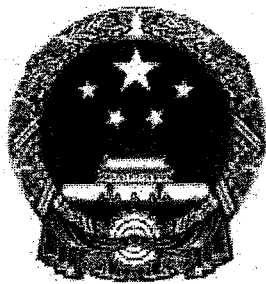
2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

公司董事会依据《公司法》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》等法律、法规、部门规章的相关规定，对上述非财务报告所有方面的内

广东三雄极光照明股份有限公司董事会
关于内部控制的自我评价报告

部控制进行了自我评估，未发现公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷。公司将继续严格按照法律法规、监管要求和公司经营管理以及内部控制工作的需要，在公司文化建设、内控反舞弊机制、信息与沟通等方面采取措施进一步健全、完善内部控制。





营业执照

(副本)

编号 S0152014024423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东金中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

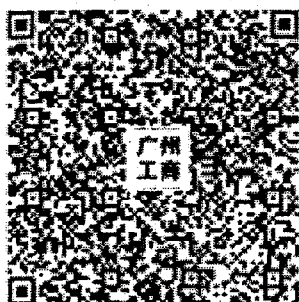
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关



2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 蒋洪峰

主任会计师:

办公场所:

组织形式:

会计师事务所编号:

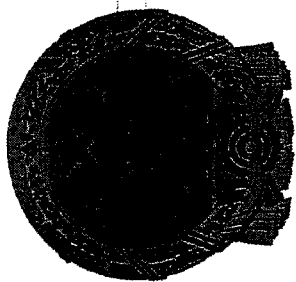
注册资本(出资额):

批准设立文号:

批准设立日期:

2013年10月

2013年10月

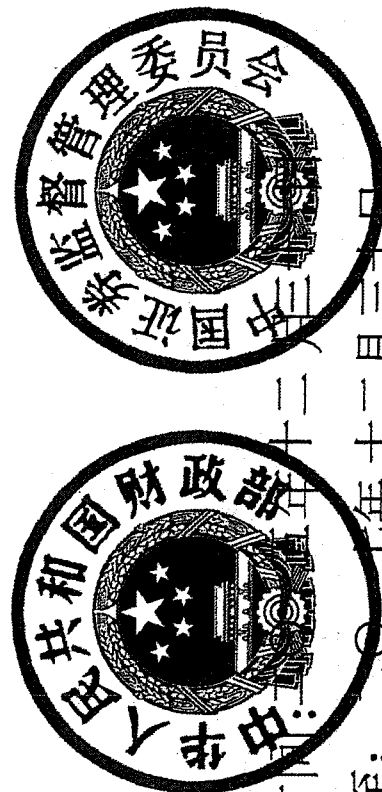


证书序号: 000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证劵监督管理委员会审查, 批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一七年十二月三十日
证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

何世辉
男
1970-02-08
广东正中珠江会计师事务所有限公司
440105700200003

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



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

事务所
CPAs

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

根据财会[2013]1号文控制为

广东正中珠江会计师事务所
特殊普通合伙
入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 11 月 28 日
/y /m /d

10

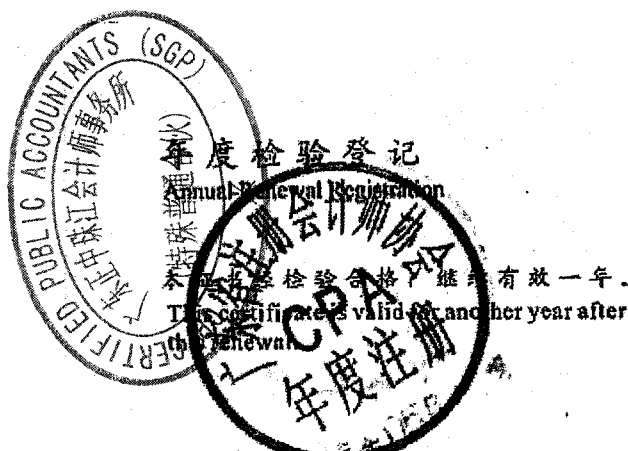
证书编号
No. of Certificate

440100030003

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 04 月 26 日
Date of issuance /y /m /d

注册日期: 1994年6月13日
广东注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d

6

姓名: 安霞
 Full name: 安霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-06-28
 Date of birth: 1971-06-28
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: E20503710628252
 Identity card No.: E20503710628252



证书编号: 130000280462
 No. of Certificate: 130000280462

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

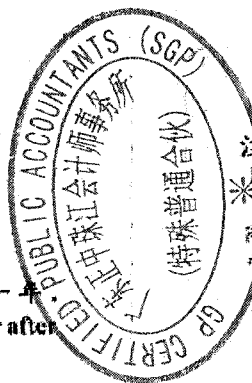
发证日期: 二〇〇〇 年 五 月 十 日
 Date of Issuance: 2000 / 5 / 10

2011年4月30日换发

4



年度检查合格 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after his renewal.



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

事务所
 CPAs

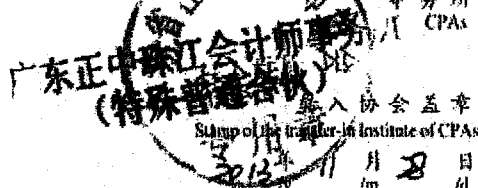
转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财企[2010]165号转制为

事务所
 CPAs



年 月 日
 /y /m /d

7

10