

北京中关村科技发展 (控股)

股份有限公司

2017 年度

内部控制审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINHAU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



目 录

一、内部控制审计报告

二、报告附录

公司2017年度内部控制自我评价报告

三、报告附件

中兴华会计师事务所企业营业执照及资格证书复印件

内部控制审计报告

中兴华内控审计字（2018）第 010003 号

北京中关村科技发展（控股）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，我们审计了北京中关村科技发展（控股）股份有限公司（以下简称中关村公司）2017 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，并评价其有效性是中关村公司董事会的责任。

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，中关村公司于 2017 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。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注：

1、中关村公司下属药品生产企业的成本核算中，对工资费用、制造费用的分配采用人工工时法进行分配。但 2016 年并购的多多药业有限公司（以下简称多多药业），对生产成本核算中的工资费用、制造费用的分配是以多多药业年初的《年度经理办公生产计划会议》确定的全年生产计划倒算的分配系数作为分配标准，由此导致各产品的费用分配标准在各年度间均发生变动。多多药业未按中关村公司的统一会计政策执行，且此方法与《企业产品成本核算制度（试行）》的规定不一致，并影响各产品单位成本在年度间的可比性。

且多多药业按上述分配系数进行月度分配时，未将当月的分配差异在当月分配完毕，而采取了将差异累积至年末一次性进行分配的方法进行核算。该核算方法与《企业产品成本核算制度（试行）》的规定不符。由此造成多多药业每年 12 月的单位生产成本不正常，个别产品单位成本出现了红字的情况。2017 的全年累积差异 2,466,635.45 元，根据多多药业按月分配的要求经重新计算，其影响本年销售成本少计 484,242.18 元，影响期末产成品成本多计 484,242.18 元。因涉及年初数也存在这个问题，中关村公司未调整 2017 年年度会计报表。上述差异占多多药业期末库存商品 19,621,594.57 元的 2.47%，占多多药业当年净利润 54,933,099.77 元的 0.88%，资产总额 293,293,235.32 元的 0.17%。占中关村公司合并报表净利润 43,564,843.64 元的 1.11%，按投资比例计算，影响中关村公司的净利润为 246,963.51 元，占归属于母公司净利润 14,261,579.23 元的 1.73%。

2、公司下属北京华素制药股份有限公司（以下简称华素制药），2017 年开始使用浪潮 GS6.0 软件，对药品的物流、生产过程进行管理、核算，月末利用其导出的相关数据，再导入至金蝶 EAS 财务核算软件完成会计核算。根据我们的审计，发现华素制药 2017 年 9 月由于导入的涉及生产、库存商品的相关核算数据不完整（记录数有默认限制），而华素制药的审核也未能及时发现，从而导致其 9 月的财务核算数据不准确（财务结算成本是按金蝶软件中的相关生产、库存商品的数量、单价等数据计算确认的）。根据华素制药的测试由此影响 9 月销售成本少转 352,756.88 元。上述问题于 10 月发现后，华素制药以手工方式进行了补录，以消除上述差异。上述情况影响了华素制药和中关村公司三季度会计报表

编制的准确性。

3、北京苏雅医药有限公司（以下简称苏雅公司）的业务为订制合同（药品的检测、试验等业务），其收入是苏雅公司以成本加成进行报价的。由于苏雅公司 2016 年新设立，没有相关的成本估算资料，也没有建立相关的成本估算操作要求等原因，造成对成本项目未能按预期的预期消耗进行测算。2016 年苏雅公司在成本估算中没有发生亏损合同。但 2017 年结算时，出现了二个亏损合同，其中一个合同金额 896,226.42 元，亏损 853,138.54 元的情况。占苏雅公司当年销售收入 3,258,717.94 元的 26.18%，占苏雅公司当年净利润-3,162,587.70 元的 26.98%。由此影响苏雅公司和中关村公司年度间损益核算的准确性。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

中兴华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月十九日

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

2017年度内部控制评价报告

北京中关村科技发展（控股）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2017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、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

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未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1、 纳入评价范围的主要单位

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

北京中关村四环医药开发有限责任公司

北京华素制药股份有限公司

山东华素制药有限公司

北京苏雅医药科技责任有限公司

多多药业有限公司

海南华素医药营销有限公司

江苏华素健康科技有限公司

哈尔滨中关村开发建设有限责任公司

北京中实混凝土有限责任公司

北京中实上庄混凝土有限责任公司

葫芦岛中实混凝土有限公司

山东中关村医药科技发展有限公司

重庆海德实业有限公司

北京中科泰和物业服务有限公司

北京中关村科贸电子城有限公司

上海四通国际科技商城物业公司

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的96.25 %，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100 %。

2、纳入评价范围的主要业务和事项

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司层面控制、流程层面控制和信息系统控制三个方面，包含内部环境、风险评估、财务报表关账及披露管理、销售管理、采购管理、工程管理、研究与开发管理、存货管理、固定资产管理、融资管理、税务管理、人力资源管理、资金管理、费用报销、全面预算、合同管理、关联交易、对控股子公司的管理、重大投资、对外担保、信息与沟通、信息系统、内部监督等。

3、重点关注的高风险领域

通过开展年度风险评估工作，确定了内控重点关注的高风险领域：外部环境风险、产品风险、销售管理风险、竞争风险、合规风险。

（1）外部环境风险

主要包括：国家及地方政策风险、宏观经济风险、产业结构风险等源自企业外部环境的风险。

应对策略：风险降低、风险承受

主要控制措施：完善和实施信息收集、分析、汇报及反馈机制。公司收集相关的宏观经济发展信息、国家及地方产业政策调整信息、行业相关信息、财税政策调整信息等，并定期总结信息，通过总裁办公周例会等途径向公司管理层进行汇报。

（2）产品风险

主要包括：企业由于产品外形工艺、功能质量、上市时机、市场定位以及成熟度等因素给产品在设计、生产、销售中可能带来的风险等。

应对策略：风险规避、风险降低

控制措施：强化市场调研及分析，设计并生产符合市场需求的产品。持续研发、改进和创新，以保持产品优势，提升产品生命周期盈利水平。避免在衰退期产品的无谓投入，降低企业对产品的退出成本。

（3）销售管理风险

主要包括：销售业务中营销体系、销售渠道、销售模式、市

场定位、销售策略等风险。

应对策略：风险降低

控制措施：完善营销体系；结合产品的特性选择企业销售模式，拓展产品销售渠道；对目标市场进行细分，准确进行市场定位；及时根据企业内外部环境变化调整营销策略。

（4）竞争风险

主要包括：与同行业、或有产品替代性企业进行竞争的风险。

应对策略：风险降低、风险承受

控制措施：关注竞争对手及其产品发展动态，注意市场环境变化，对于行业及产品相关的环境变动及时给予反应，并根据产品及服务销售需要合理分配资源；充分重视产品/服务的技术研发，加强知识产权的保护；完善公司销售管理制度。

（5）合规风险

主要包括：违反外部法律、法规、监管要求、企业内部规章制度的风险。

应对策略：风险降低

控制措施：研究监管要求，跟进监管变化，采取及时准确的应对措施；依据法规及企业授权对规章制度进行审核、对“三重一大”决策进行评估。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》、公司内控自评管理办法和内控自评手册组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求,结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素,区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制,研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准,并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下:

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

从财务报表的重要性水平来看:是指对公司整体报表总体重要性水平影响(总体重要性水平指公司上年度经审计的合并财务报表总资产千分之五)。各子公司根据实际情况确定重要性水平。

- 一般: 潜在错报金额小于上述总体重要性水平的25%;
- 重要: 潜在错报金额大于或等于上述总体重要性水平的25%, 小于上述总体重要性水平的75%;
- 重大: 潜在错报金额大于或等于上述总体重要性水平的75%.

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

参考《企业内部控制审计指引》的相关内容,对于某些性质的控制缺陷,即使其潜在错报金额小于总体重要性水平的25%,其缺陷的认定结果也应调高,甚至视为重大缺陷,如:

- 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- 更正已经公布的财务报告；
- 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；
- 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

- 一般缺陷：缺陷影响小于上一会计年度经审计的合并财务报表总资产万分之五以下的；
- 重要缺陷：缺陷影响介于一般缺陷和重大缺陷之间的；
- 重大缺陷：缺陷影响大于上一会计年度经审计的合并财务报表总资产千分之五以上的。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

参照《财政部解读“企业内部控制评价指引”》的相关内容，

以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- 是否涉及管理层任何舞弊；
- 是否存在会计基础缺陷；
- 是否存在财务报告相关的关键信息系统缺陷；
- 是否对公司的经营管理造成重大影响，例如对以下因素的影响：生产安全、质量、合规性，以及可能需要高级管理层介入处理；
- 该项控制与其他控制的相互作用，该项缺陷与其他缺陷

之间的相互作用；

- 控制缺陷在未来可能产生的影响。

（三）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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

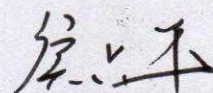
2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

董事长（已经董事会授权）：



北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

二零一八年四月十九日



关于北京中关村科技发展（控股）股份有限公司 内部控制审计报告强调事项的说明

深圳证券交易所：

北京证监局：

我们接受北京中关村科技发展（控股）股份有限公司（以下简称中关村公司）的委托，按照按照《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，对中关村公司 2017 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行审计。本所按照《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，对中关村公司 2017 年度的内部控制进行了审计。根据审计结果，我们发表了强调事项段的审计意见。

一、多多药业有限公司内部控制执行的说明

1、根据我们的审计，多多药业有限公司（以下简称多多药业）的药品生产成本核算中，对生产成本核算中的工资费用、制造费用的分配是以年初多多药业的《年度经理办公生产计划会议》确定的全年生产计划倒算的分配系数作为分配标准，由此导致各产品的费用分配标准在各年度间均发生变动。此方法与《企业产品成本核算制度（试行）》的规定和公司的会计政策不一致，并影响各产品单位成本在年度间的可比性。因公司一直延用此方法进行核算，此方法不影响全部成本的金额，只是影响费用分配金额在产品间的成本比例，在产品没有完全销售的情况下，会对年度间的损益产生一定的影响。但由于没有可利用的标准来计算确认差异，故无法计算确认其对年度报告的影响金额。

2、多多药业在对工资费用、制造费用按上述分配系数进行分配后，未将差异在当月进行分配，而采取了将差异累积至年末一次性进行分配的方法进行核算，该核算方法与《企业产品成本核算制度（试行）》的规定不符。根据审计，多多药业 12 月的单位生产成本不正常，个别产品单位成本出现了红字的情况。

多多药业按上述分配后各月的未分配金额的全年累积未分配金额为 2,466,635.45 元。根据多多药业按月分配的要求经重新计算，再根据年末库存未销售产品中的成本金额与重新计算后的成本单价差异，推算其影响本年末销售成本少计 484,242.18 元，影响期末产成品成本多计 484,242.18 元。上述差异占期末库存商品 19,621,594.57 元的 2.47%，占当年净利润 54,933,099.77 元的 0.88%，资产总额 293,293,235.32 元的 0.17%。占合并报表净利润 43,564,843.64 元的 1.11%，按投资比例计算，影响公司的净利润为 246,963.51 元，占归属于母公司净利润 14,261,579.23 元的 1.73%。因年初数也同样存在这个问题，实际对 2017 年度的影响金额要小于上述金额。多多药业未同意调整 2017 年年度会计报表。

以上缺陷的存在虽然对中关村公司 2017 年度财务报告的影响金额较小，但不排除以后年度可能产生重大影响，故提请报告使用人进行关注。

二、计算机信息管理内部控制执行中的问题

中关村公司下属北京华素制药股份有限公司（以下简称华素制药），2017 年开始使用浪潮 GS6.0 软件，对药品的物流、生产过程进行管理、核算，月末利用其导出的相关数据，再导入至金蝶 EAS 财务核算软件完成会计核算。

根据我们的审计，发现华素制药 2017 年 9 月由于导入的数据中涉及生产成本、库存商品的数据导入不完整（记录数有默认限制），而华素制药的审核人员在当时未能及时发现。而华素制药的销售成本是按金蝶软件中的相关数据进行核算确认，由于导入的产品数量、成本不完整，从而导致其 9 月的财务数据中的在产品成本和库存商品成本、销售成本金额不正确。根据华素制药的测试，由此影响 9 月销售成本少转 352,756.88 元，库存商品或在产品多计的情况发生。上述问题华素制药于 10 月发现后，以手工方式进行了补录，以消除上述差异。上述情况影响了华素制药和中关村公司三季度会计报表编制的准确性。由于上述系统在采用手工导入的情况下，出现差错的概率大大高于软件系统直接采集数据的方式，虽然在 2017 年 12 月 31 日未发现重大差异，但仍不排除以后出现重大差错的可能，故提请报告使用人进行关注。

三、对订制合同的成本估算管理控制中的问题

中关村公司下属北京苏雅医药有限公司（以下简称苏雅医药）的业务为订制合同（药品的检测等业务），其收入是苏雅医药以成本加成方式进行报价的。由于该类业务系苏雅医药新开办，苏雅医药没有相关的成本估算基础资料，相关的管理制度也未制订完善。2016 年在没有确认完整的成本项目、且相关的费用支出没有前期数据，无法进行推算的情况下进行了成本测算。由此造成苏雅医药 2016 年在成本估算中没有发生亏损合同。但 2017 年结算时，出现了二个亏损合同，其中一个合同金额 896,226.42 元，亏损 853,138.54 元的情况。占当年苏雅医药收入总额 3,258,717.94 元的 26.18%，占苏雅医药当年净利润-3,162,587.70 元的 26.98%，影响了公司年度间的损益核算的准确性。在 2017 年 12 月 31 日苏雅医药的成本估算虽然比 2016 年有所改进，但仍不排除在产生较大差异的可能，故提请报告使用人进行关注。

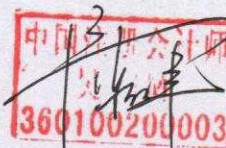


中兴华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月十九日

关于内控审计报告强调事项的说明

一、多多生产成本核算中的费用分配问题

1、问题形成的原因

多多产品成本核算中，对工资、制造费用的分配是按年初生产计划确定的系数进行分配的，对当月分配结果与实际发生数的差异到12月再进行调整，反映到主营业务成本及期末存货中。

2、对会计报表的影响

2017 的全年累积差异 2,466,635.45 元，根据多多药业按月分配的要求经重新计算，其影响本年销售成本少计 484,242.18 元，影响期末产成品成本多计 484,242.18 元。上述差异占多多药业期末库存商品 19,621,594.57 元的 2.47%，占多多药业当年净利润 54,933,099.77 元的 0.88%，资产总额 293,293,235.32 元的 0.17%。占中关村公司合并报表净利润 43,564,843.64 元的 1.11%，按投资比例计算，影响中关村公司的净利润为 246,963.51 元，占归属于母公司净利润 14,261,579.23 元的 1.73%。

3、公司采取的整改举措及整改进度

该差异所占比例较小，2017 年不予调整，多多已于 2018 年 1 月开始已按月分配差异。

二、北京华素系统之间数据导入错误问题

1、问题形成的原因

2017 年北京华素启用了浪潮 ERP 系统，每月库存商品完工入库凭证由浪潮系统财务会计模块的凭证接口模板自动生成，而生成时系统默认每页行数为 100 条，如当月实际单据超过 100 条时，需手动修改每页行数。2017 年 9 月份，实际单据大于 100 条，但生成凭证时未对每页行数进行修改，造成当月完工入库数据不完整。

2、对会计报表的影响

由于 9 月未完整导入的部分产成品发货单价按 8 月末的产成品单价发出，当期的主营业务成本为 7,550,072.35 元；如 9 月按照产成品正常全部导入的

单位成本计算，主营业务成本为 7,902,829.23 元，影响 9 月利润为 352,756.88 元。

3、公司采取的整改举措及整改进度

北京华素财务部及科技内控部均发现了该问题，已于 2017 年 10 月进行了整改。财务人员将数据不完整的 9 月完工入库凭证全部冲销后重新在金蝶系统中录入正确的凭证，保证了金蝶财务系统 2017 年 1 月到 10 月的累计库存商品完工数量、金额的正确性。自 2017 年 11 月开始，财务人员每月将每页行数由默认改为手动调整。

针对金蝶库存商品核算存在双计量单位问题，公司已统一了计量单位，调整后未对金蝶财务核算数据造成影响。自 2017 年 11 月开始，财务人员每月对双计量单位库存商品进行合并计算。财务部设专门的复核人员对关键节点（如：品种、品规是否唯一、完工数量和单价是否匹配等）进行二次复核。即在月中审核的基础上，月底结账后对相关成本数据进行复核，发现问题及时在当月调整，保证当期财务数据的准确。

三、苏雅项目亏损问题

1、问题形成的原因

由于成本估算不规范，没有对成本项目按实际的预期消耗进行测算。2016 年公司在成本估算中没有发生亏损合同，但 2017 年结算时，出现了二个亏损合同，其中一个合同金额 896,226.42 元，亏损 853,138.54 元。2016 年为苏雅开办的第一年，该项目为第一个药代动力学研究项目。由于所招聘员工均为新入职，部分员工缺乏工作经验，在项目开展的过程中采取边培训、边研究的方式。该方式极大减少了培训费用的支出，但也导致实验一次成功率不高，实验过程的反复摸索，消耗了更多的时间及材料，此外，苏雅开办初期开展项目少，但实验设备购入较多，价值较高，故大型设备的折旧等间接费用分摊到该项目的金额较高，因而造成该项目出现较大亏损。

2、对会计报表的影响

该项目亏损已计入该公司 2017 年会计报表，占该公司当年销售收入 3,258,717.94 元的 26.18%，占苏雅公司当年净利润-3,162,587.70 元的 26.98%。

3、公司采取的整改举措及整改进度

苏雅已于 2018 年 1 月制订了成本管理办法及成本核算办法，以强化项目成本管理及成本核算。

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

二零一八年四月十二日





营业执照

(副本) 统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层
执行事务合伙人 李尊农
成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04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。(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。)



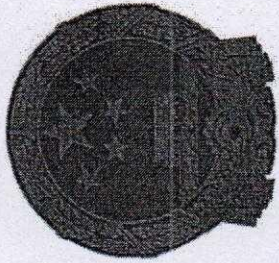
在线扫码获取详细信息

登记机关

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。

2017





会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

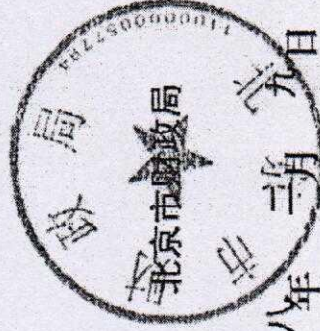
批准执业日期：2013年10月25日



说明

证书序号：0000066

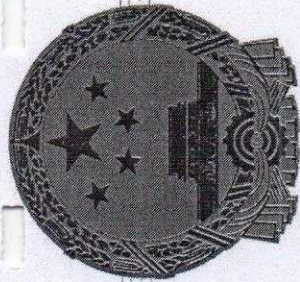
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年三月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000446

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
执行证券、期货相关业务。

中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日

注册事项

- 一、注册会计师执业，应当依法取得执业证书，并依法在会计师事务所执业。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业，应当依法办理注销手续。
- 四、本证书遗失，应当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。

NOTES

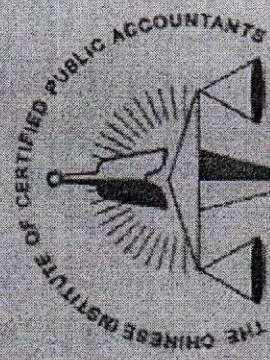
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory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

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

同意转出
Agree to transfer to

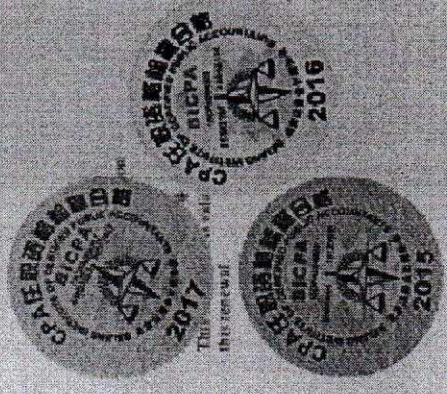


同意转入
Agree to be transferred to



中国注册会计师协会

姓名 吴超
Full name 吴超
性别 女
Sex 女
出生日期 1984-02-15
Date of birth 1984-02-15
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 302330186402150098
Identify card No. 302330186402150098



注册会计师
Certified Public Accountant

执业证书编号
Authorized Certificate No.

167100000000

注册会计师协会
Institute of Certified Public Accountants

1984 02 15