

道道全粮油股份有限公司

内部控制鉴证报告

天职业字[2018]7415-1 号

目 录

内部控制鉴证报告——1

内部控制自我评价报告——3

内部控制鉴证报告

天职业字[2018]7415-1 号

道道全粮油股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对道道全粮油股份有限公司（以下简称“道道全公司”）管理层按照财政部发布的《企业内部控制基本规范》及相关规定编制的截至 2017 年 12 月 31 日《道道全粮油股份有限公司内部控制自我评价报告》中涉及的与财务报告有关的内部控制有效性进行了鉴证。

一、管理层对内部控制的责任

按照国家有关法律法规的规定，设计、执行和维护有效的内部控制，并评估其有效性是道道全公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制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》的规定执行了鉴证工作。《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》要求我们遵守职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对公司在所有重大方面是否保持了有效的内部控制获取合理保证。

鉴证工作包括获取对内部控制的了解，评估重大缺陷存在的风险，根据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性。鉴证工作还包括实施我们认为必要的其他程序。

我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在错误或舞弊导致的错报未被发现的可能性。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、程序的遵循程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

内部控制鉴证报告（续）

天职业字[2018]7415-1 号

四、鉴证意见

我们认为，道道全公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2017 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的与财务报告有关的内部控制。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



道道全粮油股份有限公司

2017年度内部控制自我评价报告

道道全粮油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。纳入评价范围的主要单位包括：道道全粮油股份有限公司、道道全粮油岳阳有限公司、道道全重庆粮油有限责任公司、道道全粮油南京有限公司。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 96.50%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额 99.86%；本次纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司及其子公司的内部控制环境、风险评估过程、会计系统控制、责任分工控制、控制活动、内部审计控制；重点关注的高风险领域主要包括：采购业务、存货管理、销售业务、财务报告、内部信息传递、关联交易、募集资金的存放与使用、食品安全风险等。

1.内部控制环境

（1）公司治理结构

公司遵照《中华人民共和国公司法》、《道道全粮油股份有限公司公司章程》和相关法律法规的相关规定，建立了股东大会、董事会、监事会和经理层的法人治理结构，并制定了“三会”议事规则、《独立董事工作制度》，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。为公司法人治理的规范化运行提供了有效的制度保证。股东大会、董事会、监事会分别为公司的最高权力机构、主要决策机构和监督机构，三者与公司管理层共同构建了分工明确、相互配合、相互制衡的内部控制运行机制。

董事会下属四个专门委员会：战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，在董事会内部按照职责分别行使各专项职能。董事长为公司法定代表人，董事会授权董事长行使董事会部分职权。

（2）公司组织架构

公司设立了董事会、监事会和经营管理机构，并设立独立董事制度。本公司下设办公室、人力资源中心、资产财务中心、采购中心、营销中心、运营中心、信息中心、证券法务部、审计部、研发中心（2018 年整合为道道全规划发展研究院）等职能部门，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系，为公司的正常业务营运、增加效益、确保安全等方面都发挥了至关重要的作用。

（3）人力资源

公司遵循以人为本，实行公开招聘、择优录用的聘用方法，坚持“公平、公正、公开”的用人制度。公司实行劳动合同制，并建立一系列的人力资源管理政策和流程指引，对员工的招聘与录用、培训、考核、奖惩、职级升降等环节进行明确规定；确保全体员工能够有效履行职责；公司现有人力资源政策基本能够保障人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

（4）内部审计

公司成立专门的内审机构，审计部直属董事会审计委员会，负责对公司及其全资子公司的经营情况、财务安全状况以及公司内部控制制度的执行情况进行审计监督，针对存在的问题提出建设性意见。

（5）企业文化建设

公司的企业文化以“诚实做人、诚信做事”为企业核心价值观，以“团结协作、求真务实、开拓创新、积极奉献”为企业精神，以“以提供安全、绿色、饮食用油为己任，为创造营养健康品质生活而努力”为企业使命，以“安全第一、质量第一、诚信第一”为经营宗旨，建立和完善有凝聚力和向心力的企业文化内容，推动企业文化活动的开展，培育良好的企业文化氛围，提升全体员工对企业文化的认可和自信，提升全体员工的社会责任意识。

2.风险评估过程

公司制定了关联交易管理制度、募集资金管理制度、投资者关系管理制度、信息披露管理制度、对外投资管理制度、对外担保管理制度等一系列内部控制制度，并在实际执行过程中对各个环节可能出现的风险进行持续有效地识别、计量、评估与监控，针对已识别可接受的风险制定控制和减少风险的方法，并进行持续监测、定期评估，由相关部门制定恰当的策略进行应对。对于业务层面的风险，公司管理层通过定期的财务报告，了解公司的财务状况、经营成果、现金流量等财务信息。公司管理层及时了解公司经营状况等各方面的信息，并对了解的信息及时进行分析讨论，确保风险可知，及时应对，保证公司经营安全。

3.会计系统控制

公司的财务会计按国家规定的《企业会计准则》及有关财务会计补充规定执行，设置了独立的会计机构，负责编制公司年度预算、会计核算、会计监督、资金管理等工作，设置合理的岗位和职责权限，同时配备了相应的人员保证财务工作的顺利进行，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了适应公司经营特点、满足公司管理要求的会计系统内部控制制度，为规范公司会计核算、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。

4.责任分工控制

为了预防和及时发现现在执行所分配的职责时所产生的错误和舞弊行为，在从事经营活动的各个部门、各个环节制定了较为详尽的岗位职责。

5.控制活动

为了保证内部控制在经营管理中的有效执行，确保控制目的的实现，将风险控制在可承受范围之内，公司实施了一系列有效的内部控制活动：

（1）决策管理

公司已制定决策管理制度，明确了重大决策的主要内容，对企业战略、重大投资、资产购置和重大融资进行可行性研究，并对可行性研究结果进行审核，按审批程序，进行决策。

（2）资金管理

公司对货币资金的收支和保管业务建立了严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。同时对货币资金业务建立了严格的授权

审批制度，对重要凭证、印章等和货币资金均有相关的业务管理，并采取定期或不定期检查制度。

（3）销售与收款管理

公司采取“先款后货”的销售政策，制定了完整有效的销售管理制度，对定价原则、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司建立了完整有效的销售流程，以实现销售过程的风险控制。合同签订需经相关部门审核，仓库备货根据批准的销售订单，货物发运依据交付部门的出货凭证。

（4）采购与付款管理

公司合理规划并设立了采购与付款业务的机构和岗位。明确存货的请购、审批、采购、验收程序，应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。采购管理流程规定，采购部门比较市场价格，对主要原材料采用集中采购模式，加强了对子公司重大采购业务的控制。对一般材料由采购部门根据实际订单情况，在授权范围内采购。原材料验收由独立于采购部门之外的质检和仓储部门实施。请款需经相关部门确认验收后办理，付款根据合理的授权批准后进行支付。

（5）资产管理

公司对资产实施了管理分工政策，由相关部门分别负责资产的审批、采购、维护和使用管理，严格限制未经授权人员接触和处置财产。采取定期盘点、财产记录、统一编号、账实核对、财产保险措施，以使各种财产安全完整。公司建立了一系列资产保管制度，从而使资产的安全和完整得到了根本保证。

（6）研发管理

为稳步提高公司的科研水平和新产品开发能力，加速提升公司科技整体实力，促进公司技术进步、产品品质和形象升级，制定了相关的科技项目管理办法。在研发业务的日常管理中，研发团队积极与市场需求对接，对研发过程进行阶段性总结，有助于提升研发业务的运作效率、提升公司研发能力和产品核心竞争力。

（7）内部审计控制

公司实行了内部审计制度，由相关部门对公司及其全资子公司定期或不定期审计，并对其经济运行质量、经济效益、内控制度、各项费用的支出以及资产保护等进行监督，并提出改善经营管理的建议，提出纠正、处理违规的意见。重大的调整提交审计委员会或董事会审议批准，及时解决财务预算执行中存在的问题，充分发挥内部审计的监督作用。

（8）关联交易

为保证公司与关联方之间的关联交易符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律、法规以及《道道全粮油股份有限

公司公司章程》的有关规定，并结合公司实际情况，制定了《关联交易管理制度》，明确了并认真遵守关联交易的基本原则、审议程序、定价原则、关联方的表决回避措施等相关规定。

（9）对外担保

为规范公司对外担保管理工作，严格控制对外担保产生的法律风险，保护公司、全体股东以及其他利益相关人的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国担保法》、《关于规范上市公司对外担保行为的通知》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律、行政法规、证券监管机构的规则以及《道道全粮油股份有限公司公司章程》的规定，并结合公司实际情况，制定了《对外担保制度》，对担保对象的审查、对外担保的审批程序、对外担保的管理及对外担保的信息披露等做出了明确规定。

（10）募集资金管理

为规范公司募集资金的管理和运用，最大程度地保障投资者的利益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规以及《道道全粮油股份有限公司公司章程》的规定，并结合公司实际情况，制定了《募集资金使用管理制度》，对公司募集资金的基本管理原则，募集资金的三方监管，以及募集资金的使用和监管作了明确规定，并有效实施。

（11）对外投资

为进一步完善公司的法人治理结构，规范公司投资决策程序，提高决策效率、明确决策责任，保障公司的合法权益及各项资产的安全完整和有效运行，根据《中华人民共和国公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》以及《道道全粮油股份有限公司公司章程》的规定，结合公司实际情况制订了《对外投资管理制度》，明确了股东大会、董事会对重大投资的审批权限，规范公司对外投资行为，提高对外投资的经济效益和规避投资风险。

（12）信息披露

公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司治理准则》、《上市公司信息披露管理办法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律、行政法规以及《道道全粮油股份有限公司公司章程》的规定，并结合公司的实际情况制订了《信息披露管理制度》，认真履行了上市公司信息披露义务，建立健全公司重大信息沟通机制，以保证公司信息披露工作及时、真实、准确、完整。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及重点关注领域涵盖了公司经营管理的方面，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》、《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》开展缺陷评价工作。

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，当一项内部控制缺陷同时适用两个标准，则按顺序优先于高等级缺陷标准适用：

重大缺陷：

- (1) 内部控制缺陷可能造成财务报告错漏报金额 $\geq$ 利润总额 5%；
- (2) 内部控制缺陷可能造成财务报告错漏报金额 $\geq$ 资产总额 0.5%；

重要缺陷：

- (1) 利润总额 $3\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成财务报告错漏报金额 $<$ 利润总额 5%；
- (2) 资产总额 $0.3\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成财务报告错漏报金额 $<$ 资产总额 0.5%；

一般缺陷：

- (1) 利润总额 $1\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成财务报告错漏报金额 $<$ 利润总额 3%；
- (2) 资产总额 $0.1\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成财务报告错漏报金额 $<$ 资产总额 0.3%；

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价定性标准如下：

重大缺陷：

- (1) 可能导致财务报表存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏情形的；
- (2) 可能导致财务报告错漏报形成违法、行业监管要求情形的；
- (3) 可能形成治理层、管理层构成舞弊或严重影响资产整体安全的；
- (4) 其他可能造成公司财务报告被认定为无效情形的。

重要缺陷：

- (1) 可能造成财务报告数据不准确，但不至于影响报表使用者基本判断的；
- (2) 可能导致会计处理不符合会计准则规定，但不会直接导致财务报告错误；
- (3) 其他可能影响公司财务会计核算准确性的。

一般缺陷：

- (1) 可能造成财务会计核算与报告过程错误，但不会影响会计核算最终结论；

- (2) 其他可能影响公司财务报告可靠性和资产安全性的。

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，当一项内部控制缺陷同时适用两个标准，则按顺序优先于高等级缺陷标准适用：

重大缺陷：

- (1) 内部控制缺陷可能造成资产损失金额 $\geq$ 资产总额 0.5%；
- (2) 内部控制缺陷可能造成实际业务偏离预算目标比例 $\geq$ 50%；

重要缺陷：

- (1) 资产总额 $0.3\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成资产损失金额 $<$ 资产总额 0.5%；
- (2) $30\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成实际业务偏离预算目标比例 $<$ 50%

一般缺陷：

- (1) 资产总额 $0.1\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成资产损失金额 $<$ 资产总额 0.3%；
- (2) $10\% \leq$ 内部控制缺陷可能造成实际业务偏离预算目标比例 $<$ 30%

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：

重大缺陷：

- (1) 可能造成公司战略目标完全无法实现，对公司可持续经营能力构成实质性影响的；
- (2) 可能造成公司经营效率异常低下，严重不符合成本效益原则的；
- (3) 可能导致公司严重违法，并可能由此被要求承担刑事或重大民事责任的；
- (4) 可能造成公司治理层、经营层严重舞弊或侵占公司资产的；
- (5) 可能造成内部监督机制无效的；

重要缺陷：

- (1) 可能造成公司年度工作计划无法完成，但不会影响公司中长期发展目标的；
- (2) 可能造成公司经营管理效益低于行业平均水平的；
- (3) 可能导致公司行为违法、违规，并可能被外部监管机构要求承担相关法律责任的；
- (4) 可能造成内部监督机制效率低下，影响公司政策正常落实的；

一般缺陷：

- (1) 可能影响公司短期目标难以完成，但不至于影响公司年度目标的；

- (2) 可能影响业务管理效率，不利于公司持续改善提升的；
- (3) 可能导致公司和员工行为轻微违法违规，但不会造成实际损失的；
- (4) 其他监管要求和公司政策规定应当认定为内部控制缺陷情形的。

(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和重要缺陷。

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和重要缺陷。

针对本次自我测试评价工作中发现的内部控制一般缺陷，公司已经要求责任部门认真组织了相关整改，截至目前已经基本整改完毕。我们注意到，内部控制体系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。未来，公司将继续完善内部控制体系，强化内部控制日常监督工作，为公司未来长期稳定可持续发展保驾护航。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司无其他内部控制相关重大事项说明。

公司将继续强化内控建设，完善与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应的内部控制制度，并随着经营状况的变化及时加以调整、规范，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

道道全粮油股份有限公司董事会

2018年4月24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。)



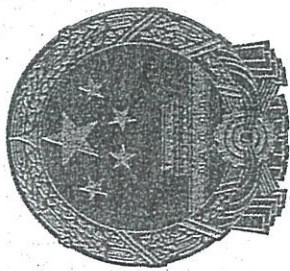
在线扫码获取详细信息

登记机关



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 年 08 月 21 日

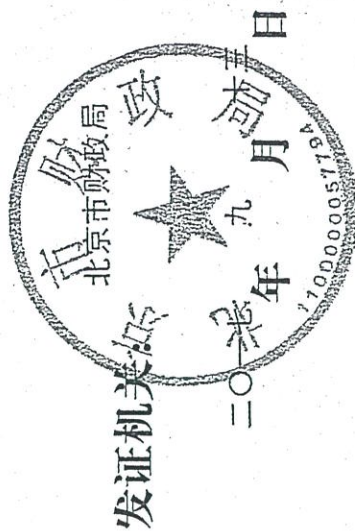


会计师事务所 执业证书

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》。



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: 二〇〇八年五月二十五

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十五

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2018]136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。



姓名 刘宇科
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-09-27
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 430204197809271021
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.



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.

证书编号: 430100100033
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: 1996年06月01日
Date of Issuance
2012年07月27日续发





姓 名	徐兴宏
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1985-08-04
Date of birth	
工作单位	天联国际会计师事务所有限公司
Working unit	湖南分所
身份证号码	430421198508048073
Identity card No.	

$\frac{1}{2} \times \frac{1}{2} = \frac{1}{4}$
 $\frac{1}{4} \times \frac{1}{4} = \frac{1}{16}$
 $\frac{1}{16} \times \frac{1}{16} = \frac{1}{256}$
 $\frac{1}{256} \times \frac{1}{256} = \frac{1}{65536}$

- [illegible]

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意調出

Agree the holder to be transferred from

會計師公會辦事處
CPA
香港中環皇后大道中
CICA 國際會計學院

轉出協會印章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA.

日期
年 月 日

同意調入
Agree the holder to be transferred to

年度检验合格 (Annual Renewal Registration)
 10/3/2013 年检合格
 本证书在年检合格期间有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.3.31

1000

注册编号: 1100240150
No. of Certificate

湖南省注册会计师协会
Hunan Provincial Association of CPAs

发证日期: 二〇〇八年五月九日
Date of Issuance

年度检验登记 2018.12
Annual Renewal Registration

本证书经验有效。其有效期为一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.

2012.4.21

2011 4 23

年度檢驗登記

the conditions were another parameter.

2013.8

2025-01-11 11:11:11