

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

关于对新疆西部牧业股份有限公司发行股份购买资产 并募集配套资金暨关联交易申请文件二轮问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于 2021 年 4 月 1 日下发的《关于对新疆西部牧业股份有限公司的重组问询函（二）》（创业板许可类重组问询函（2021）第 4 号）（以下简称“《问询函二》”）已收悉。根据《问询函二》提出的要求，我所就本次《问询函二》所提问题逐项进行了认真核查，现就《问询函二》中的有关问题回复说明如下。

问题 3：回函公告显示，标的公司内部控制存在的主要问题为各软件平台之间数据信息处于零散状态，数据信息的衔接需要靠线下人为的整理后，再进行汇总分析，难以对综合指标形成一致结果。同时，由于受牛场人员文化水平、实操能力限制，存在手工数据信息错误的情况。请进一步补充披露以上手工数据信息错误的具体情况及影响，请独立财务顾问及会计师针对标的公司内部控制是否存在重大缺陷发表明确核查意见。

回复：

一、手工数据信息错误的具体情况及影响

由于标的公司各软件平台之间数据信息处于零散状态，数据信息的衔接需要靠线下人为的整理后，由于受牛场人员文化水平、实操能力限制，存在手工数据信息错误的情况，主要情况和影响如下：

1、犊牛饲草饲喂。牧场牛只饲喂使用银川奥特饲喂称重软件系统及 TMR（饲喂机）精准饲喂，成乳牛、青年牛及育成牛的饲喂原料，均可根据日粮精准饲喂系统进行实际称重并加工出库，但在犊牛饲喂方面，饲草领用需要依靠饲养人员每日根据牛头数称重领用，但受饲养人员文化水平限制，无法计算机实现记录，只能通过人工手工登记，会存在漏登、错登现象。按照复核程序，需要由牧场库管人员，每日对犊牛饲草饲喂的总量与牧场设定量进行比对，用比对结果纠正饲养实操人员在操作环节中的疏忽，修正实际饲喂量，增加了库管人员的工作量和

工作时间。

2、牛只月度统计。由于同时使用一牧云系统和奶厅挤奶系统对泌乳牛进行统计，多套系统各自独立，系统间不互通，因此在导出牛群信息时，会因为实操人员工作的时间节点不同，出现牛群数量统计信息存在不一致的情况。同时各系统导出的表格格式各不相同，按照复核程序，需要由库管、资料、兽医、奶厅等多岗位同时对导出数据进行复核，查找原因，并根据实际情况进行纠偏，进行手动校正后，重新进行数据的汇总统计，保证数据口径的一致性，大大增加了各岗位的工作量和工作时间。

二、核查情况

1、犊牛饲草料消耗、领用核查

独立财务顾问和会计师选取了报告期部分月份财务记账使用的犊牛饲草料消耗统计表，与相应牛场饲喂员统计的基础表、牧场库管报表进行比对核查：

(1) 抽样核查情况

选样牛场	核查月份	样本量 (天)	核查内容及核查结果		
			1	2	3
曙瑞牧业	2018 年 12 月	31	0	5	是
泉旺牧业	2019 年 6 月	30	0	5	是
东润牧业	2020 年 3 月	31	0	4	是
三盈牧业	2019 年 3 月	31	0	3	是

注：核查内容

- 1、犊牛饲草料消耗统计与记账凭证显示的犊牛饲草料消耗品种、数量不一致天数；
- 2、犊牛饲草料消耗统计与牛场饲喂员统计表中的犊牛饲草料消耗品种、数量不一致天数；
- 3、犊牛饲草料消耗统计与牛场饲喂员统计表是否有饲喂员、牛场库管人员核对复核签字。

(2) 差错影响及解决情况

选样牛场	核查月份	样本总体饲料重量 (公斤)	核查内容 2 差异影响量 (公斤)	差错影响占比	是否核对校正
曙瑞牧业	2018 年 12 月	18056	16	0.09%	是
泉旺牧业	2019 年 6 月	65921	22	0.03%	是
东润牧业	2020 年 3 月	70265	100.38	0.10%	是
三盈牧业	2019 年 3 月	29950	350	1.00%	是

经核对，库管处犊牛饲草料消耗统计表与牛场饲喂员的犊牛饲草料消耗统计表未发现领用原材料品类的差异，数量差异是由于饲喂员投喂消耗量为手工记录，

存在漏记、错计情况；每月对饲草料消耗及分摊情况进行汇总时会由饲喂员、牛场库管人员同时核对，饲喂员对漏记、错计的情况补充记录，并结合实地盘查情况，落实实际消耗领用量，核对一致后签字确认。

2、牛只月度统计核查

独立财务顾问和会计师选取了报告期部分牛场月末财务记账使用的牛只月度统计表，与一牧云系统以及奶厅挤奶系统导出的相应月份期末泌乳牛只数进行比对核查：

(1) 抽样核查情况

选样牛场	核查月份	样本凭证笔数	核查内容及结果		
			1	2	3
天锦牧业	2018年12月，2019年3月、6月、12月，2020年3月、6月、9月	7	0	4	是
曙瑞牧业	2018年12月，2019年3月、6月、12月	15	0	2	是
三盈牧业	2018年12月，2019年3月、6月、12月，2020年3月、6月、9月	9	0	8	是
双鹤牧业	2018年12月，2019年3月、6月，2020年3月、6月、9月	7	0	4	是

注：核查内容

1、抽取凭证中牛只月度统计表的期末泌乳牛只数与一牧云系统中期末泌乳牛数量核对，记录存在不一致凭证笔数；

2、抽取凭证中牛只月度统计表的期末泌乳牛只数与奶厅挤奶系统中期末泌乳牛数量核对，记录不一致凭证笔数；

3、牛只月度统计表中是否有库管、资料、兽医、奶厅等不同岗位人员复核签字记录。

(2) 差错影响及解决情况

选样牛场	核查月份	牛只月度统计表	奶厅系统头数	差异头数	差异影响占比
天锦牧业	2018年12月	1019	1019	0	0.00%
	2019年3月	1003	1003	0	0.00%
	2019年6月	904	901	3	0.33%
	2019年12月	459	454	5	1.09%
	2020年3月	484	484	0	0.00%
	2020年6月	538	536	2	0.37%
	2020年9月	806	799	7	0.87%
	合计	5213	5196	17	0.33%
曙瑞牧业	2018年12月	851	851	0	0.00%
	2019年3月	873	873	0	0.00%
	2019年6月	727	726	1	0.14%
	2019年12月	787	787	0	0.00%
	合计	3238	3237	1	0.03%
三盈牧业	2018年12月	810	794	16	1.98%

选样牛场	核查月份	牛只月度统计表	奶厅系统头数	差异头数	差异影响占比
	2019年3月	792	785	7	0.88%
	2019年6月	684	682	2	0.29%
	2019年12月	731	731	0	0.00%
	2020年3月	777	773	4	0.51%
	2020年6月	762	743	19	2.49%
	2020年9月	767	749	18	2.35%
	合计	5323	5257	66	1.24%
泉旺牧业	2018年12月	845	845	0	0.00%
	2019年3月	825	801	24	2.91%
	2019年6月	787	780	7	0.89%
	2020年3月	784	756	28	3.57%
	2020年6月	786	786	0	0.00%
	2020年9月	822	817	5	0.61%
	合计	4849	4785	64	1.32%

由上述抽样情况可以看出，牛只数量月度统计中，差异主要存在于奶厅系统牛只数量与牛只月度统计表数量，主要是奶厅系统牛只数量是泌乳牛进入挤奶器通过感应器时识别的数量，但是由于泌乳牛在成群进入挤奶器时偶尔会出现拥挤导致感应器重复识别耳号或者遗漏识别耳号，这种情况下需要人工记录，为了对这种错漏现象进行核实，确保牛只数量的准确性，通过上述交叉比对复核程序，对数据及时进行校对和修正。

综上，通过抽样核查，上述手工信息错误的差异影响占比较小，没有出现重大错误和误差影响生产经营管理及财务核算准确性的情况，标的公司内部控制不存在重大缺陷。

三、核查意见

经核查，我们认为：

1、对于标的公司可能存在的手工数据信息错误的情况，标的公司均设置交叉比对复核程序，对数据进行校对和修正。上述手工信息错误的差异影响占比较小，没有出现重大错误和误差影响生产经营管理及财务核算准确性的情况，标的公司内部控制不存在重大缺陷。

2、同时，标的公司积极通过同行业先进企业对标学习、加强内部培训以及升级软件系统加强业财融合，使得公司整体管控系统不断得到优化和改善，标的公司

内部控制体系将得到不断加强。

问题 5：回函公告显示，针对标的公司生产经营相关内部控制执行有效性和财务核算规范性、存货的真实存在性、账面核算规范性、跌价计提的充分性，独立财务顾问和会计师执行的核查程序基本完全一致，请说明原因及合理性，请中介机构说明以上核查程序是否为独立执行且真实完成。请独立财务顾问和会计师说明针对标的公司生产经营相关内部控制执行有效性核查程序中抽取样本的具体情况。

回复：

一、独立财务顾问和会计师执行的核查程序基本完全一致的原因及合理性，以上核查程序是否为独立执行且真实完成。

独立财务顾问和会计师在对内部控制执行有效性和财务核算规范性、存货的真实存在性、账面核算规范性、跌价计提的充分性的核查过程中，所采用的核查程序基本一致，主要原因及合理性如下：

独立财务顾问和会计师在对内部控制执行有效性和财务核算规范性、存货的真实存在性、账面核算规范性、跌价计提的充分性的核查过程中，所采用的核查程序基本一致，主要原因及合理性如下：

1、独立财务顾问和会计师执行的核查程序均依据各自的工作规程，采用询问、检查、走访、观察、函证、盘点、测算、穿行测试等标准程序，对标的公司生产经营内控执行有效性、财务核算规范性、存货的真实存在性、账面核算规范性、跌价计提的充分性进行核查。

2、由于标的公司下属 12 家牧场子公司分布在石河子市不同的团场，团场之间距离较长，同时牛场防疫要求较高，为提高工作效率，在尽可能减少对标的公司正常生产经营影响的情况下，经与标的公司协调沟通，就需要标的公司及客户、供应协调配合的主要核查程序如内部控制测试、存货的监盘、生物资产及固定资产的盘点、客户及供应商的走访等，由独立财务顾问与会计师组成联合工作小组，统一执行相应核查程序。

对于共同执行的核查程序，独立财务顾问和会计师均各自单独记录，并获取相应的记录资料，如资产盘点记录表、客户及供应商访谈确认记录等。

3、对标的公司内控的了解、财务规范性核查、跌价计提测算等其他核查程

序，独立财务顾问和会计师均按照各自的核查标准和要求，独立执行。

4、主要核查程序的具体执行情况

(1) 内部控制执行有效性和财务核算规范性核查程序

独立财务顾问执行的核查程序	会计师执行的核查程序	是否独立执行
(1) 了解标的公司的生产与仓储、采购与付款、销售与收款等相关内部控制制度及流程；	(1) 了解标的公司的生产与仓储、采购与付款、销售与收款等相关内部控制制度及流程；	是
(2) 询问企业管理层、基础业务人员，了解生产经营实际运行状况，确定内控设计是否合理；	(2) 询问企业管理层、基础业务人员，了解生产经营实际运行状况，确定内控设计是否合理；	是
(3) 通过执行观察、询问、检查等程序，执行穿行测试，确定内控运行是否有效；选取了标的公司 7 个子分公司，于 2020 年 10 月 1-7 日、11 月 2-8 日、11 月 23-29 日分别对涉及的 2 个客户、3 个供应商，生产销售的生鲜乳、采购的青贮、棉籽、饲料等原料，执行采购与付款、生产与仓储循环、销售与收款循环的穿行测试，测试样本公司相关业务流程关键控制点的执行情况；	(3) 通过执行观察、询问、检查等程序，执行穿行测试，确定内控运行是否有效；选取了标的公司 7 个子分公司，于 2020 年 10 月 1-7 日、11 月 2-8 日、11 月 23-29 日分别对涉及的 2 个客户、3 个供应商，生产销售的生鲜乳、采购的青贮、棉籽、饲料等原料，执行采购与付款、生产与仓储循环、销售与收款循环的穿行测试，测试样本公司相关业务流程关键控制点的执行情况；	共同完成
(4) 选取样本，对关键控制点进行控制测试，确定控制运行是否有效。根据了解标的公司生产经营关键内控制度、流程，选取报告期标的公司采购与付款、生产与仓储、销售与收款循环执行控制测试程序。	(4) 选取样本，对关键控制点进行控制测试，确定控制运行是否有效。根据了解标的公司生产经营关键内控制度、流程，选取报告期标的公司采购与付款、生产与仓储、销售与收款循环执行控制测试程序。	共同完成

(2) 存货的真实存在性、账面核算规范性、跌价计提的充分性核查程序

独立财务顾问执行的核查程序	会计师执行的核查程序	是否独立执行
(1) 访谈了公司各业务负责人、财务主管等，了解公司各业务存货的库龄、订单支撑率；了解公司存货管理、仓储管理、生产管理、成本核算、存货盘点等内部控制的设计并了解其执行情况；	(1) 访谈了公司各业务负责人、财务主管等，了解公司各业务存货的库龄、订单支撑率；了解公司存货管理、仓储管理、生产管理、成本核算、存货盘点等内部控制的设计并了解其执行情况；	是
(2) 对存货采购、入库、仓储、出库执行穿行测试，确认设计有效。选取 3 个供应商提供的 3 种原材料采购执行穿行测试程序，用以评价管理控制流程设置的合理性。	(2) 对存货采购、入库、仓储、出库执行穿行测试，确认设计有效。选取 3 个供应商提供的 3 种原材料采购执行穿行测试程序，用以评价管理控制流程设置的合理性。	共同完成
(3) 选取样本，选取内控风险点进行控制测试。	(3) 选取样本，选取内控风险点进行控制测试。	共同完成
(4) 对存货按照类别对存货进行现场盘点，并执行盘点日至资产负债表日的倒扎程序，对于消耗性生物资产采用永续盘存制，于盘点日在各个牛场	(4) 对存货按照类别对存货进行现场盘点，并执行盘点日至资产负债表日的倒扎程序，对于消耗性生物资产采用永续盘存制，于盘点日在各个牛场	共同完成

独立财务顾问执行的核查程序	会计师执行的核查程序	是否独立执行
圈舍对所有犊公牛进行现场盘点。	圈舍对所有犊公牛进行现场盘点。	
(5) 获取管理层关于存货的跌价测试底稿, 复核跌价测试计算过程。	(5) 获取管理层关于存货的跌价测试底稿, 复核跌价测试计算过程。	是
(6) 对存货在报表日前后 5 日内的出入库情况进行截止性测试, 确认期末存货账面余额的准确性, 财务会计核算的规范性。	(6) 对存货在报表日前后 5 日内的出入库情况进行截止性测试, 确认期末存货账面余额的准确性, 财务会计核算的规范性;	是
(7) 对报告期内主要供应商的采购情况执行函证程序, 向供应商确认各期采购金额、期末应付账款余额等;	(7) 对报告期内主要供应商的采购情况执行函证程序, 向供应商确认各期采购金额、期末应付账款余额等;	共同完成
(8) 对标的公司采购的饲料、青贮、棉籽、燃油等原材料采购执行了穿行测试程序。共计抽查了报告期内 44 份 (2018 年度 10 份, 2019 年度 17 份, 2020 年 1-9 月 17 份) 公司向供应商采购的采购合同、入库单、验收单、发票及付款单等原始凭证, 核查采购的真实性及会计处理的规范性。	(8) 对 3 个供应商提供的饲料、青贮、棉籽等原材料采购执行了采购穿行测试程序, 抽查报告期内公司向供应商采购的采购合同、入库单、验收单、发票及付款单等原始凭证, 核查采购的真实性。	是

综上, 独立财务顾问和会计师依据各自的工作规程, 采用询问、检查、走访、观察、函证、盘点、测算、穿行测试等基本一致的标准核查程序。除内部控制测试、存货的监盘、生物资产及固定资产的盘点、客户及供应商的走访等核查程序为提高工作效率, 尽可能减少对标的公司正常生产经营影响而采取组成联合工作小组共同完成外, 其余核查程序均为各自独立完成, 且所有核查程序均为真实完成, 上述核查程序和方法具有合理性, 达到了核查标的公司内部控制执行有效性和财务核算规范性、存货的真实存在性、账面核算规范性、跌价计提的充分性的目的。

二、独立财务顾问和会计师说明针对标的公司生产经营相关内部控制执行有效性核查程序中抽取样本的具体情况

1、采购与付款穿行测试样本抽取情况

采购内容	供应商	测试子公司	测试时间
棉籽	新疆天屹顺泽商贸有限公司	三盈牧业 阜瑞牧业 利群牧业	2020 年 10 月 4-7 日
青贮	沙湾县牧源农机服务有限公司	三盈牧业 曙瑞牧业 西锦牧业	2020 年 11 月 23、27-29 日
饲料	新疆泉牲牧业有限责任公司	三盈牧业 西锦牧业 利群牧业	2020 年 10 月 7 日, 11 月 24-27 日

2、生产与仓储、销售与收款穿行测试样本取情况

测试子公司	客户	测试时间
天锦牧业	新疆西牧乳业有限责任公司	2020 年 11 月 1 日至 2020 年 11 月 6 日
三盈牧业	新疆盖瑞乳业有限公司	2020 年 11 月 1 日至 2020 年 11 月 6 日

3、采购与付款循环控制测试样本抽取情况

(1) 采购计划编制与审批环节

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、样本总体	12	12	12
二、选取样本数	7	9	8
其中：阜瑞牧业	1	1	1
三盈牧业	1	2	1
天盈牧业	1	1	1
曙瑞牧业	1	1	1
泉旺牧业	1	2	1
天锦牧业	1	1	1
东润牧业	1	1	2

(2) 采购合同的签订与审批环节

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、样本总体	1291	1411	1094
二、选取样本数	238	258	217
其中：阜瑞牧业	17	20	36
三盈牧业	17	16	26
天盈牧业	39	27	10
曙瑞牧业	16	19	28
泉旺牧业	17	19	20
天锦牧业	16	25	11
东润牧业	12	23	20
祥瑞牧业	19	23	17
利群牧业	28	25	12
双鹤牧业	19	11	12
西锦牧业	25	22	13
梦园牧业	13	28	12

(3) 验收环节

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、选取样本数	144	144	108
其中：阜瑞牧业	20	20	18
三盈牧业	20	22	11
天盈牧业	20	20	19
曙瑞牧业	23	20	14
泉旺牧业	20	22	17

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
天锦牧业	20	20	14
东润牧业	21	20	15

(4) 暂估入库

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、选取样本数	33	33	35
其中：阜瑞牧业	5	6	5
三盈牧业	5	4	5
天盈牧业	5	5	5
曙瑞牧业	5	5	5
泉旺牧业	5	5	5
天锦牧业	5	5	5
东润牧业	3	3	5

(5) 应付款管理

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、选取样本数	29	36	25
其中：阜瑞牧业	4	6	4
三盈牧业	5	7	4
天盈牧业	4	6	5
曙瑞牧业	6	5	4
泉旺牧业	5	6	4
天锦牧业	5	6	4
东润牧业	5	6	4

4、生产与仓储循环控制测试样本抽取情况

(1) 仓储与保管控制环节

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、样本总体	12	12	12
二、选取样本数	12	12	12

盘点时现场检查，标的公司 12 个子公司做到了全覆盖检查。

(2) 出库环节

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、选取样本数	112	128	97
(1) 生产领用原材料			
其中：阜瑞牧业	2	3	3
三盈牧业	3	3	3
天盈牧业	4	2	3
曙瑞牧业	2	2	2
泉旺牧业	2	3	2
天锦牧业	4	3	3
东润牧业	3	3	3
(2) 产成品发出			

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
其中：阜瑞牧业	14	12	11
三盈牧业	11	18	9
天盈牧业	16	17	12
曙瑞牧业	12	15	12
泉旺牧业	11	16	11
天锦牧业	15	17	10
东润牧业	13	14	13

5、销售与收款循环控制测试样本抽取情况

(1) 订单与发货环节

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、选取样本数	48	49	47
其中：阜瑞牧业	7	7	6
三盈牧业	7	7	7
天盈牧业	7	7	7
曙瑞牧业	7	7	7
泉旺牧业	7	7	7
天锦牧业	6	7	7
东润牧业	7	7	6

(2) 收款检查

项目	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
一、选取样本数	42	44	42
其中：阜瑞牧业	6	8	6
三盈牧业	6	6	6
天盈牧业	6	6	6
曙瑞牧业	6	6	6
泉旺牧业	6	6	6
天锦牧业	6	6	6
东润牧业	6	6	6

6、存货出入库截止性测试抽取情况

项目	2018 年 12 月 31 日					2019 年 12 月 31 日					2020 年 9 月 30 日				
	截止日前		截止日后		跨期数	截止日前		截止日后		跨期数	截止日前		截止日后		跨期数
	入库	出库	入库	出库		入库	出库	入库	出库		入库	出库	入库	出库	
阜瑞	1	1	1	0	0	1	1	2	1	0	0	1	0	1	0
天盈	1	1	1	0	0	2	1	2	0	0	2	2	9	1	0
曙瑞	1	2	1	0	0	2	1	1	1	0	3	1	7	1	0
祥瑞	1	1	1	0	0	1	2	1	1	0	1	0	1	0	0
三盈	2	1	2	0	0	2	1	2	2	0	2	2	2	3	0
天锦	1	2	1	0	0	2	1	3	1	0	2	1	1	0	0
泉旺	1	1	1	0	0	1	1	2	0	0	2	1	0	0	0
利群	2	0	1	0	0	1	1	1	1	0	1	3	0	1	0
西锦	1	2	1	0	0	2	1	1	1	0	2	1	0	0	0

项目	2018年12月31日					2019年12月31日					2020年9月30日				
	截止日前		截止日后		跨期	截止日前		截止日后		跨期	截止日前		截止日后		跨期
梦园	2	2	2	2	0	2	1	3	1	0	1	2	0	0	0
东润	1	2	3	2	0	1	1	2	0	0	1	2	7	4	0
双鹤	2	1	2	2	0	2	1	0	0	0	2	1	2	2	0
合计	16	16	17	6	0	19	13	20	9	0	19	17	29	13	0

7、销售收入截止性测试抽取情况

项目	2018年12月31日			2019年12月31日			2020年9月30日		
	截止日前抽取笔数	截止日后抽取笔数	跨期笔数	截止日前抽取笔数	截止日后抽取笔数	跨期笔数	截止日前抽取笔数	截止日后抽取笔数	跨期笔数
阜瑞牧业	1	1	0	1	2	0	1	1	0
天盈牧业	1	1	0	1	1	0	1	0	0
曙瑞牧业	1	1	0	4	1	0	1	0	0
祥瑞牧业	1	0	0	1	0	0	2	0	0
三盈牧业	6	0	0	1	1	0	2	1	0
天锦牧业	4	0	0	3	0	0	1	1	0
泉旺牧业	2	0	0	2	2	0	1	0	0
利群牧业	2	0	0	2	2	0	2	0	0
西锦牧业	2	0	0	1	0	0	1	1	0
梦园牧业	2	1	0	1	1	0	1	1	0
东润牧业	2	0	0	1	1	0	2	0	0
双鹤牧业	3	0	0	3	0	0	2	0	0
合计	27	4	0	21	11	0	17	5	0

此页无正文，为“希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）关于对新疆西部牧业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易申请文件二轮问询函的回复”的签字盖章页）

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月17日



姓 名 唐志荣
Full name 男
性 别
Sex
出生日期 1975-06-01
Date of birth 希格玛会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)新疆分所
身份证号码 612124197506014578
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:
No. of Certificate 610100471435

准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

证日期:
Date of Issuance 2008 年 12 月 31 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 同意调入 Agree the holder to be transferred from 青島中惠會計師事務所 Shanghai Zhonghui Accounting Firm 2015年10月26日 2015-10-26 同意调入 Agree the holder to be transferred to 青島中惠會計師事務所 Shanghai Zhonghui Accounting Firm 2015年10月26日 2015-10-26	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 同意调入 Agree the holder to be transferred from 天津中惠會計師事務所 Tianjin Zhonghui Accounting Firm 2017年9月29日 2017-9-29 同意调入 Agree the holder to be transferred to 天津中惠會計師事務所 Tianjin Zhonghui Accounting Firm 2017年9月29日 2017-9-29	姓名 Full name 刘聪聪 Liu Congcong 性别 Sex 女 Female 出生日期 Date of birth 1989-12-19 工作单位 Working unit 青島中惠會計師事務所有限公司 Shanghai Zhonghui Accounting Firm Co., Ltd. 身份证号码 Identity card No. 370282198912195628	证书编号: 370200280014 No. of Certificate 批准注册协会: 山东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2015年04月15日 Date of Issuance 2016年02月27日 2016-02-27	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. 2020年6月5日 2020-6-5
--	--	---	---	---



营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

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



(副本)₍₁₀₋₁₎

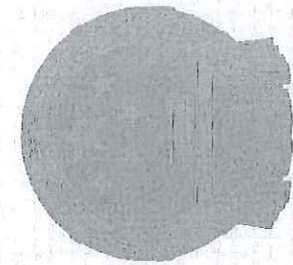
名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	成立日期	2013年06月28日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	长期
执行事务合伙人	吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）	主要经营场所	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层
经营范围	许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）		



登记机关



2020



会计师事务所

执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕桦

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一
号大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日

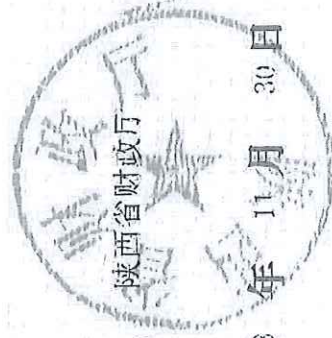


证书序号:0006585

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：



中华人民共和国财政部制

（红章）