

阜康市中信国安烈焰酒业有限公司 专项审计报告

目 录

1. 审计报告
2. 2015年10月31日资产负债表
3. 2015年7-10月利润表

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

专项审计报告

京永专字（2015）第 39136 号

新疆中信国安葡萄酒业有限公司：

我们接受贵公司的委托，对贵公司欲转让的阜康市中信国安烈焰酒业有限公司（以下简称“该公司”）进行了截至2015年10月31日的财务报表专项审计，包括2015年10月31日的资产负债表、2015年7-10月利润表。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是该公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、该公司基本情况

该公司于 2015 年 7 月 10 由新疆中信国安葡萄酒业有限公司股东会决定成立，公司类型：有限责任公司（非法人投资或控股的法人独资），住所：新疆昌吉州阜康市准东石油西侧，法定代表人：刘卫军，注册资本：叁亿捌仟捌佰叁拾柒万元人民币，注册日期：2015 年 7 月 23 日，营业期限：2015 年 7 月 23 日至（注：未注明终止日期），经营范围：其他酒（其他蒸馏酒、配制酒）、葡萄酒及果酒（原酒、加工灌装）的生产和销售；葡萄种植；农副产品加工；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务；经营进料加工和“三来一补业务”（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）。企业营业执照号：652326050010805，组织机构代码证：32883958-X，税务登记证号：65230232883958X。

四、财务报表的编制基础

（一）编制基础

该公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

该公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

该公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策、会计估计的说明

（一）遵循企业会计准则的声明

该公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了该公司 2015 年 10 月 31 日的公司财务状况以及 2015 年 7-10 月的经营成果等有关信息。

（二）会计期间

该公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

该公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

该公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

该公司的现金是指该公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指该公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同所产生的折算差额除了固定资产购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(七) 金融工具

在该公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，该公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，该公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法等。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明该公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

(2) 应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。该公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，该公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

该公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

5. 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

6. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。该公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（八）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

该公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项；②因债务人逾期未履行其偿债义务

且有明显特征表明无法收回的应收款项。

2. 坏账准备的计提方法

(1) 该公司对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项确认标准与计提坏账准备方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	1000 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 对按组合计提减值准备的应收款项，组合确定的依据、按组合计提坏账准备采用的计提方法

组合确定的依据	账龄
按组合计提坏账准备采用的计提方法	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例列示如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)
一年以内	1
一至二年	5
二至三年	20
三至四年	30
四年以上	100

(3) 对单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，单项计提的理由、计提方法

单项计提的理由	发生减值迹象
单项计提坏账准备采用的计提方法	个别认定法

该公司对关联方之间产生的未发生减值迹象的应收款项不计提坏账准备。

3. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等大类。

2. 存货的盘存制度

采用永续盘存制和实地盘存制相结合的盘存制度。

3. 取得和发出的计价方法

取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出原料、在产品、产成品、库存商品等时采用“加权平均法”核算；材料、备品备件采用“先进先出法”核算；包装物、低值易耗品采用“一次摊销法”核算。

4. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，该公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命

超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该项固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价方法

外购的固定资产，成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。

投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值，作为入账价值，但各方确认价值不公允的除外。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

3. 固定资产折旧方法

该公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法或产量法提取折旧。

该公司各类固定资产的预计净残值率、折旧年限和年折旧率如下：

项 目	折 旧 年 限(年)	预计净残值率	年 折 旧 率(%)
房屋建筑物	20—40	3%	2.43—4.85
机器设备	8—15	3%	6.47—12.13
运输设备	6—12	3%	8.08—16.17
电子及其他设备	5—8	3%	12.13—19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

4. 后续计量

与固定资产有关的后续支出，如果与该项固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

该公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十一) 在建工程

1. 在建工程核算方法

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2. 在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值转入固定资产，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1. 借款费用的确认原则和资本化期间

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

2. 借款费用资本化金额的确定方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的

汇兑差额计入当期损益。

(十三) 无形资产

1. 无形资产确认条件

无形资产是指该公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，无形资产的核算范围：采矿权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该项无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价

外部取得的无形资产的成本按取得时的实际成本计价；自行开发的无形资产以符合资本化条件的公司内部研究开发项目开发研究阶段的支出与达到预定用途前所发生的支出总额，作为入账价值。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③该公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3. 后续计量

该公司对使用寿命有限的无形资产，采用直线法进行摊销。

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不予摊销，如果期末重新复核后仍为不确定的，应当在每个会计期间进行减值测试。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、等长期资产的资产减值，按以下方法测试：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，该公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。该公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，该公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于该公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相

应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

当存在下列迹象的，表明长期资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 该公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对该公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 该公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 职工薪酬

1. 职工薪酬的分类

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

该公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，

是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。该公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，该公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利

该公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：该公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；该公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期福利

该公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

1. 预计负债确认

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，该公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债种类

该公司预计负债主要包括：

- (1) 很可能发生的产品质量保证而形成的负债。
- (2) 很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债。
- (3) 很可能发生的债务担保而形成的负债。

3. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

该公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

该公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十八) 收入

收入是该公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入该公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品收入

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务收入

该公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

(十九) 政府补助

该公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指该公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。当政府文件未明确补助对象，根据补助资金的实际用途，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关。

1. 政府补助的确认

该公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量：

(1) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为

非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(3) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

①存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

该公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所

得税负债。

(二十一) 经营租赁与融资租赁

1. 经营租赁

该公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

该公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

该公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

该公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

该公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁

收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十二) 会计政策、会计估计变更、重大前期会计差错更正

1. 重要会计政策变更

该公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

2. 会计估计变更

该公司在报告期内无会计估计变更事项。

3. 重大前期会计差错更正

该公司本期无重大前期会计差错更正。

五、公司主要税项

1. 流转税及附加税

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
营业税	劳务收入	5%	
增值税	境内外销售及应税劳务	17%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税额	7%	
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税额	2%	
消费税	属于消费税征缴范围的应税收入	10%	

2. 企业所得税

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	

3. 房产税

自用房产按照未提足 50%的，按照房产原值的 70%为纳税基础；提足 50%的，按照房产原值的 60%为纳税基础；出租房产以租金收入为纳税基础，税率为 12%。

六、截至 2015 年 10 月 31 日止财务数据

截至 2015 年 10 月 31 日止，该公司资产负债表资产总额为 403,429,216.88 元；负债总额为 15,059,216.88 元；所有者权益为 388,370,000.00 元。具体如下：

项目	2015年10月31日
流动资产：	
预付款项	105,084.45
存货	335,162,593.33
其他流动资产	1,557,626.86
流动资产合计	336,825,304.64
非流动资产：	
固定资产	56,294,781.49
在建工程	1,427,889.14
无形资产	8,716,541.61
其他非流动资产	164,700.00
非流动资产合计	66,603,912.24
资产总计	403,429,216.88
流动负债：	
应付账款	1,425,108.73
应付职工薪酬	225,956.47
其他应付款	13,408,151.68
流动负债合计	15,059,216.88
非流动负债：	
非流动负债合计	
负债合计	15,059,216.88
所有者权益（或股东权益）：	
实收资本	388,370,000.00
资本公积	
未分配利润	
所有者权益合计	388,370,000.00
负债和所有者权益总计	403,429,216.88

七、主要会计报表项目注释

(一) 预付账款

单位名称	款项性质	期末余额	年限	占预付账款总额的比例(%)
上海杰兔工贸有限公司	辅料款	93,512.50	1年以内	88.99
中油股份有限公司新疆昌吉分公司	油料费	11,571.95	1年以内	11.01
合计		105,084.45		100.00

(二) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	333,170,325.17		333,170,325.17
原材料	1,992,268.16		1,992,268.16
合计	335,162,593.33		335,162,593.33

2. 自制半成品明细

存货种类	期末余额
自制半成品\原酒\红酒\高档	58,798,339.73
自制半成品\原酒\白酒\高档	5,799,307.94
自制半成品\在制酒\红酒\高档	228,585,113.47
库存商品\转出农产品进项税额	12,130,990.98
制造费用	27,856,573.05
合计	333,170,325.17

(三) 其他流动资产

项目	性质(或内容)	期末余额
增值税	增值税进项税	1,557,626.86
合计		1,557,626.86

(四) 固定资产

项目	期末余额
一、账面原值合计	100,704,295.91
其中：房屋及建筑物	83,252,075.23
运输工具	120,434.18
机器设备	13,633,705.63
电子设备及其他设备	3,698,080.87
二、累计折旧合计	44,409,514.42
其中：房屋及建筑物	38,491,094.90
运输工具	38,313.16
机器设备	2,763,621.35
电子设备及其他设备	3,116,485.01
三、固定资产账面净值合计	56,294,781.49
其中：房屋及建筑物	44,760,980.33
运输工具	82,121.02
机器设备	10,870,084.28
电子设备及其他设备	581,595.86
四、减值准备合计	
其中：房屋及建筑物	
运输工具	
机器设备	
电子设备及其他设备	
五、固定资产账面价值合计	56,294,781.49
其中：房屋及建筑物	44,760,980.33
运输工具	82,121.02
机器设备	10,870,084.28
电子设备及其他设备	581,595.86

(五) 在建工程

项目名称	预算数	期末余额	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
污水处理站-污水应急池		10,000.00						自筹
污水处理站-设备安装调试		872,949.44						
示范园-土地平整		544,939.70						自筹
合计		1,427,889.14						

(六) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
· 期末余额	10,146,749.97	10,146,749.97
二、累计摊销		
· 期末余额	1,430,208.36	1,430,208.36
三、减值准备		
· 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,716,541.61	8,716,541.61

(七) 其他非流动资产

项目	性质 (或内容)	单位	期末余额
工程及设备	预付工程及设备款	新疆博际建筑工程技术有限公司	131,340.00
工程及设备	工程监理费	新疆天正工程建设项目管理有限公司	33,360.00
合计			164,700.00

(八) 应付账款

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
泰安鲲鹏机械制造有限公司	5,000.00	1年以内	设备款
新疆绿城建筑规划有限公司	10,000.00	1年以内	设计费

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
新疆金汇建设工程有限公司	1,316,531.09	1-2年	工程款
新疆新兴油田工程有限公司	10,063.64	1-2年	工程款
新疆天正工程建设项目管理有限公司阜康分公司	14,088.00	1-2年	监理费
石河子市勘探锅炉水暖安装有限责任公司	12,000.00	1年以内	安装费
新疆青宇环保工程技术有限公司	28,860.00	1年以内	安装费
乌鲁木齐市新试玻实业有限公司	4,966.00	1年以内	货款
北京普天寿贸易有限责任公司	11,600.00	1年以内	货款
新疆福龙消防工程有限责任公司	12,000.00	1年以内	维保费
合计	1,425,108.73		

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期末余额
一、短期薪酬	225,956.47
二、离职后福利-设定提存计划	
三、辞退福利	
四、一年内到期的其他福利	
合计	225,956.47

2. 短期薪酬情况

项目	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	
二、职工福利费	
三、社会保险费	
其中：1. 医疗保险费	
2. 工伤保险费	
3. 生育保险费	
四、住房公积金	
五、工会经费	124,395.10

项目	期末余额
六、职工教育经费	101,561.37
七、短期带薪缺勤	
八、短期利润分享计划	
九、其他短期薪酬	
合计	225,956.47

(十) 其他应付款

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
新疆中信国安葡萄酒业有限公司	12,138,592.31	1年以内	往来款
安全生产经费	1,269,559.37	1年以内	计提的安全生产经费
合计	13,408,151.68		

(十一) 实收资本

投资者单位或姓名	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)
新疆中信国安葡萄酒业有限公司	388,370,000.00	100.00
合计	388,370,000.00	100.00%

注：该公司股东新疆中信国安葡萄酒业有限公司于2015年10月25日出具《关于烈酒公司资产划分的决定》，将新疆中信国安葡萄酒业有限公司阜康分公司相关资产负债按账面价值分立入该公司，分立入的净资产388,370,000.00元计入实收资本。

八、关联方及关联交易：

(一) 该公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	组织机构代码	最终控制方
新疆中信国安葡萄酒业有限公司	母公司	有限公司	新疆玛纳斯	苏斌	葡萄种植、葡萄酒生产、销售、农副产品深加工	25,725.50	100	100	71078052-3	中信国安集团有限公司



(二) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	款项性质
其他应付款	新疆中信国安葡萄酒业有限公司	12,138,592.31	往来款

九、或有事项

截至 2015 年 10 月 31 日止，该公司无应披露未披露的或有事项。

十、承诺事项

截至 2015 年 10 月 31 日止，该公司无应披露未披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

该公司分立转入的资产负债为母公司新疆中信国安葡萄酒业有限公司下属阜康分公司分立的资产和负债。截至财务报告批准报出日，固定资产中房屋产权证，房屋占用土地的土地使用权，运输工具中车辆行驶证，无形资产土地使用权已办理至该公司名下。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，该公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十二、其他重要事项

截至 2015 年 10 月 31 日止，该公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、报告使用用途

本报告仅供委托方股权转让之目的使用，不得用于其他任何目的。因使用不当而造成的后果，与签字注册会计师及其所在会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：
黄冠伟
340801440011

中国注册会计师：
郑冠春
110001031890



二〇一五年十一月十一日

资产负债表

2015年10月31日

会企01表

编制单位：阜康市中信国安烈焰酒业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项	七、（一）	105,084.45	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		-	-
存货	七、（二）	335,162,593.33	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	七、（三）	1,557,626.86	-
流动资产合计		336,825,304.64	-
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
设定受益计划净资产		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	七、（四）	56,294,781.49	-
在建工程	七、（五）	1,427,889.14	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	七、（六）	8,716,541.61	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	七、（七）	164,700.00	-
非流动资产合计		66,603,912.24	-
资产总计		403,429,216.88	-

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2015年10月31日

会企01表

编制单位：阜康市中信国安烈焰酒业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七、（八）	1,425,108.73	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬	七、（九）	225,956.47	-
应交税费		-	-
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	七、（十）	13,408,151.68	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		15,059,216.88	-
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		15,059,216.88	-
			-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（十一）	388,370,000.00	-
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-	-
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		388,370,000.00	-
少数股东权益（合并报表填列）		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		388,370,000.00	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计		403,429,216.88	-

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2015年7-10月

编制单位：阜康市中信国安烈焰酒业有限公司

会企02表
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
二、营业总成本		-	-
其中：营业成本		-	-
营业税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		-	-
财务费用		-	-
资产减值损失		-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-	-
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-	-
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
3、其他		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分		-	-
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额		-	-
8、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-	-
归属于母公司股东的综合收益总额		-	-
归属于少数股东所有者的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本) (2-1)

注册号 110105016594536

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(委派吕江为代表)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20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;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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 06月 23日

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。

证书序号: NO. 019557

会计师事务所 执业证书

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》。

名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 吕江

办公场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

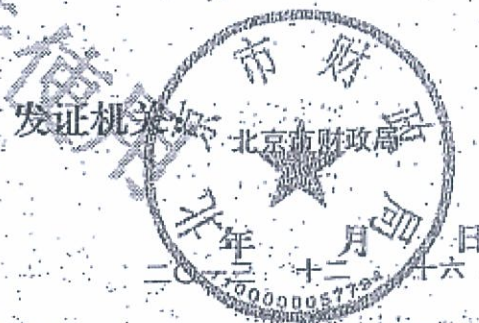
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000102

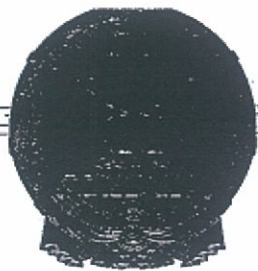
注册资本(出资额): 1260万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0088号

批准设立日期: 2013-12-16



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000145

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

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江



证书号： 9

发证时间：二〇一五年十二月三十日

证书有效期至：二〇一五年十二月三十日



姓 Full name	
性 Sex	男
出生日期 Date of birth	1968-03-11
工作单位 Working unit	安徽正诚会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	342101680311133

本复印件仅供报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year at the time of this renewal.



本复印件仅供使用

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

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

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

年 月 日
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

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

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

年 月 日
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit

同意转出
Agree the holder to be transferred from

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

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

年 月 日
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

注意事项

1. 本证书为注册会计师执业的唯一合法证明。
2. 本证书由注册会计师协会统一印制、颁发。
3. 注册会计师在执业过程中应当妥善保管本证书，不得遗失、损毁。
4. 本证书如有遗失、损毁，应当向注册会计师协会报告，并补办新证书。

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 loan shall be allowed.
3. The CPA shall retain the certificate in the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of loss or missing and announcement of loss on the newspaper.

本复印件... (Large diagonal watermark text across the bottom left section)



姓名 郑永春
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-7-31
Date of birth
工作单位 北京中京华会计师事务所
Working unit
身份证号码 370911197407316415
Identity card No.

本会计师事务所(特殊普通合伙) 执业证书使用

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格。
This certificate is valid for
this renewal.



2012



本复印件无效

禁止使用

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

中德
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2006年11月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中德勤
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年11月7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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中德道勤
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2006年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞华信
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月6日

注册会计师工作单位变更
Registration of the Change of Working Unit

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞华信
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2006年12月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中德
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月9日



调出: 2006.12.31
永拓: 2006.12.31

of above.
Certified Public Accountants at provincial level
with an embossed stamp by the Institute of
This certificate is valid subject to being sealed
business of CPAs.
certificate holder to conduct the statutory
This certificate serves as a credential for the

调出, 永拓(特普) 2006.12.27

调入, 中德(特普) 2006.12.27
本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效注册证书

定业务的资格证明

本证书为特证人行执行注册会计师法

本复印件无效