

关于新奥生态控股股份有限公司
会计准则差异情况说明
鉴证报告

中喜专审字【2016】第 0340 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



鉴证报告

中喜专审字【2016】第0340号

新奥生态控股股份有限公司董事会：

我们接受委托，对新奥生态控股股份有限公司（以下简称“新奥股份”）提供的后附由United Faith Ventures Limited (以下简称“United Faith”)董事根据香港注册会计师协会所发布的《香港财务报告准则》编制的United Faith经香港PKF注册会计师事务所审计的2015年度、2014年度财务报表及附注，该财务报表附注中所披露的主要会计政策（以下简称“United Faith会计政策”）与财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“中国会计准则”）之间的差异情况的说明及差异情况表（统称“差异情况表”）执行了有限保证的鉴证业务。

一、新奥股份管理层对准则差异情况表的责任

根据中国证券监督管理委员会关于信息披露的相关要求，编制United Faith会计政策与中国会计准则之间的差异情况表是新奥股份管理层的责任。该等责任包括获得对United Faith会计政策详细的理解，将这些会计政策和中国会计准则进行比较，对United Faith若被要求采用中国会计准则而对其财务报表潜在的影响做出定性评估等。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对差异情况表发表结论，并按照双方同

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

意的业务约定条款，仅对新奥股份报告我们的结论，除此之外并无其他目的。我们不会就本报告的内容向任何其他方承担责任或义务。我们根据《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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以就我们是否注意到任何事项使我们相信差异情况表不存在重大错报获取有限保证。

相比合理保证鉴证业务，有限保证鉴证业务的收集证据程序更为有限，因而获得的保证程度要低于合理保证的鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断，包括对差异情况表是否存在重大错报风险的评估。我们的鉴证工作主要限于查阅United Faith财务报表附注中披露的会计政策、询问新奥股份管理层对United Faith会计政策的了解、复核差异情况表的编制基础，以及我们认为必要的其他程序。

我们没有对United Faith 2015年度、2014年度各会计年度的财务报表及附注进行审计或审阅，因而不对其发表审计意见或审阅结论。

三、结论

基于我们执行的有限保证鉴证工作，我们没有注意到任何事项使我们相信，差异情况表存在未能在所有重大方面反映United Faith会计政策和中国会计准则之间的差异的情况。

四、使用和分发限制

本报告仅供新奥股份在实施对United Faith收购之股权计划时更好地了解United Faith会计政策与中国会计准则之间的差异情况之用，不得用于其他目的。本报告应当与United Faith的财务报表及附注一并阅读。未经我们事先书面同意，本报告及其任何部分或任何内容均不应向任何其他方披露；我们有权自行决定是否给予此等书面同意以及此等书面同意的前提条件（包括接受披露方须承担保密



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

义务以及无权依赖本报告等)。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

二〇一六年三月九日



United Faith Ventures Limited

编制财务报表采用会计政策与中国会计准则

差异情况说明

在编制 United Faith Ventures Limited 董事根据香港注册会计师协会所发布的《香港财务报告准则》编制的 2015 年、2014 年度财务报表(以下简称“United Faith 财务报表”)采用的会计政策(以下简称“United Faith 会计政策”)与财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布或修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“中国会计准则”)之间的差异情况的说明时,新奥生态控股股份有限公司(以下简称“新奥股份”)管理层详细阅读了 United Faith 财务报表,对 United Faith 采用的会计政策获得了详细的了解。在进行差异比较的过程中,新奥股份管理层参考了中国会计准则,针对 United Faith 主要会计政策和中国会计准则之间的差异进行了汇总和分析。经分析 United Faith 在编制的 2015 年、2014 年度财务报表时采用的会计政策与中国会计准则相关会计政策无重大差异。

差异情况表

United Faith Ventures Limited 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则要求	United Faith 会计政策与中国会计政策差异及差异对 United Faith 按照中国会计准则编制财务报表时的影响
1 计量依据：这些财务报表是以历史成本为依据编制的，而历史成本会因为按照公允价值列报的可供出售之证券的重新估价而发生改变。 可供出售之证券按照公允价值列报。因为可供出售之证券的公允价值发生变动从而引起的收益和亏损在其他综合收益中予以确认，并且另行在可供出售之证券重新估价收益之权益中予以累积。在可供出售之证券被处置或发生减值之时，可供出售之证券的重新估价准备金发生的累积收益或亏损在利润或亏损中予以确认。 当金融资产的公允价值无法予以可靠计量之时，金融资产按照成本减任何已确认之减值损失的差额列报。 交易活跃的金融资产之公允价值是通过参考在报告期间结束之日，营业结束之时的市场价格予以决定的。对于不存在活跃市场的金融资产，公允价值是采用估价技术确定的。此等技术包括使用近期的公平市场交易、参考大致上相同的其他金融工具的当前市场价值，使用贴现现金流量分析模型，以及期权定价模型。	《企业会计准则——基本准则》 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。 《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》中规定：可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，应当直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产，应当按公允价值计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。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，应当按照成本计量。 金融工具不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，应当反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。	United Faith 会计政策与中国会计政策差异及差异对 United Faith 按照中国会计准则编制财务报表时的影响 United Faith 会计政策与中国会计政策差异及差异对 United Faith 按照中国会计准则编制财务报表时的影响
3 借款成本在其招致年度的利润或亏损中予以确认。	企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。	United Faith 借款费用的会计政策与中国会计政策无重大差异。
4 公允价值 下表列示了在报告期间结束之时，以经常性基础计量的金融工具之公允价值，其被分类为《香港财务报告准则》（HKFRS）第13条“公允价值计量”中定义的三级公允价值分级。公允价值计量的划分等级是通过参考在估价技术中使用的输入量之可观察性和重要性予以确定的，具体如下所示： 一级估价：仅使用一级输入量予以计量的公允价值，即于计量日，相同资产或负债的未经调整之牌价 二级估价：使用二级输入量予以计量的公允价值，即未能达到一级水平的可观察输入量，并且并未使用重大的不可观察输入量。不可观察输入量指的是无法针对其获得相关市场数据的输入量 三级估价：使用重大不可观察输入量予以计量的公允价值	《企业会计准则第39号——公允价值计量》适用于其他相关会计准则要求或者允许采用公允价值进行计量或披露的情形。企业以公允价值计量相关资产或负债，应当考虑该资产或负债的特征。相关资产或负债的特征，是指市场参与者在计量日对该资产或负债进行定价时考虑的特征，包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等。 企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易频率足以持续提供定价信息的市场。 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。 公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。企业应当在考虑相关资产或负债特征的基础上判断所使用的输入值是否重要。公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身。	United Faith 公允价值计量会计政策与中国会计政策无重大差异。

编号:No.1 01229588



营业执照

(副本) (10-2)

注册号 110101016535959

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28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、法律规定的其他业务。(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 09月 17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。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：张增刚
办公场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11000168
注册资本(出资额)：1395万元
批准设立文号：京财会许可（2013）0071号
批准设立日期：2013-11-08

证书序号：NO. 019707

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 北京市财政局
二〇一三年一月十一日
中华人民共和国财政部制



证书序号: 000457

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 张增刚

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。



证书号: 04

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



姓 名 王英伟
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1972-09-30
Date of birth
工 作 单 位 中喜会计师事务所有限责任公司石家庄分所
Working unit
身 份 证 号 码 130106197209302144
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

130000190384

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1999 年 6 月 2 日



2015 年 1 月 30 日



姓名 赵艳丽

性别 女

出生日期 1970-10-18

工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
石家庄分所

身份证号码 130122701018224



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

110001680106

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2007 年 12 月 13 日



2015 年 1 月 30 日