



中山市金马科技娱乐设备股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

瑞华核字【2018】40020047号

瑞华会

### 目 录

1、	内部控制鉴证报告.....	1-2
2、	关于内部控制有关事项的说明.....	3-10

## 内部控制鉴证报告

瑞华核字【2018】40020047号

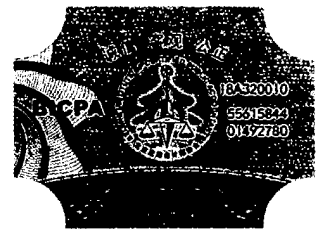
中山市金马科技娱乐设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了中山市金马科技娱乐设备股份有限公司（以下简称“中山金马公司”）管理层对2018年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。中山金马公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时对2018年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对中山金马公司截至2018年6月30日止与财务报表相关的内部控制的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》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。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、程序遵循的程度，因此，于2018年6月30日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

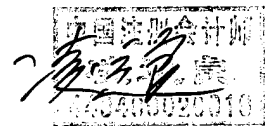
我们认为，中山金马公司于2018年6月30日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。



本鉴证报告仅供中山金马公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为中山金马公司首次公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。




中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年八月八日



中山市金马科技娱乐设备股份有限公司  
关于内部控制有关事项的说明

## 一、公司的基本情况

### 1、基本情况

本公司前身是于 2007 年 11 月 20 日成立的中山市金马科技娱乐设备有限公司，2014 年 9 月 5 日，根据发起人协议和公司章程规定，中山市金马科技娱乐设备有限公司 27 名自然人股东邓志毅、杨焯彬、邝澄伯、何锐田、刘喜旺、李勇、贾辽川、林泽钊、李玉成、徐淑娴、柯广龙、梁沛强、李伯强、容锡湛、邓国权、吴海康、李仲森、程伟夫、高庆斌、曾庆远、陈朝阳、王敏慧、方华生、王晋君、彭易娇、瞿海松、付娟以其在中山市金马科技娱乐设备有限公司的出资额整体变更设立中山市金马科技娱乐设备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），变更设立的股份有限公司股份总数为 3,000 万股，每股面值人民币 1 元，注册资本为 3,000 万元人民币。2014 年 9 月 16 日，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2014]40020002 号验资报告验证，全体发起人已出资到位。2014 年 10 月 20 日，公司取得广东省中山市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册号 914420006682315701。

2、企业类型：股份有限公司

3、所属行业：大型游乐设施制造业

4、经营范围：开发：高科技娱乐产品；开发、制造、安装、改造、维修、销售：游艺机、游乐设施、电子游戏机、模拟机、玻璃钢制品、电子产品；数字动漫制作，动漫及衍生产品设计服务；承接游乐场的规划、设计、安装及管理咨询。（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。）

5、营业期限：2007 年 11 月 20 日至长期

6、注册地址：中山市火炬开发区沿江东三路 5 号

7、主业变化：报告期，本公司主营业务没有发生变化。

## 二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

### （一）公司建立内部会计控制制度的目标

1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制保证公司经营管理目标的实现；

2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；

3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；

- 4、规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

### **(二) 公司建立内部会计控制制度应遵循的原则**

- 1、内部会计控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》及相关具体规范以及本公司的实际情况；
- 2、内部会计控制能够约束本公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力；
- 3、内部会计控制能够涵盖本公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；
- 4、内部会计控制能够保证本公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；
- 5、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；
- 6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

## **三、公司的内部控制结构**

### **(一) 控制环境**

本公司的控制环境反映了管理治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

#### **1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实**

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工行为规范》、《员工工作手册》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

#### **2、对胜任能力的重视**

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。公司目前拥有员工总人数 961，硕士 5 人，本科 229，大专 74，高中 653，职称 123，其中高工 6 个（其中 2 个教授级高工），中级工程师 46 人，助理 71 人。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

### 3、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

### 4、管理层的理念和经营风格

根据公司情况描述。

### 5、组织结构

本公司建立的管理架框体系包括技术中心、销售中心、国际事业部、生产中心、人力资源中心、财务中心、动漫游艺事业部、审计督导部等职能部门，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，为公司组织生产、扩大规模、提高质量、增加效益、确保安全等方面都发挥了至关重要的作用。

### 6、职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

### 7、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

#### （二）风险评估过程

本公司制定了“发展成为中国大型游乐设施制造第一品牌”的长远经营目标，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将公司经营目标明确地传达到每一位员工。本公司建立了有效的风险评估过程，通过设置内部审计等部门以识别和应对对公司可能遇到了包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

#### （三）信息系统与沟通

本公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了比较强大的信息系统，信息系统人员（包括财务会计人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。本公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效地沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

#### （四）控制活动

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

- （1）业务活动按照适当的授权进行；
- （2）交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；
- （3）对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；
- （4）账面资产与实存资产定期核对；
- （5）实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这些任务包括：

- ①记录所有有效的经济业务；
- ②适时地对经济业务的细节进行充分记录；
- ③经济业务的价值用货币进行正确的反映；
- ④经济业务记录和反映在正确的会计期间
- ⑤财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

本公司建立的相关控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

（1）交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

（2）责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

（3）凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

（4）资产接触与记录使用控制：本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，

防止各种实物资产被盗、毁损和流失。采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：本公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

#### (五) 对控制的监督

本公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

### 四、公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

#### (一) 基本控制制度

##### 1、公司治理方面

本公司根据《公司法》、《证券法》《上市公司章程指引》等法律、法规，以及公司实际经营情况，及时对本公司章程不断修改和完善，并制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《审计委员会会议事规则》、《董事会各专业委员会工作细则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规则》及《独立董事工作制度》，保证公司最高权力、决策、监督、管理机构的规范动作。

##### 2、日常管理方面

本公司在贯彻执行企业会计准则和其他国家法规的前提下，根据本公司具体情况制定了《会计制度》、《固定资产管理与核算制度》、《低值易耗品管理制度》、《差旅费报销规定》、《财务审批程序的规定》等一系列规范核算办法。

##### 3、人力资源方面

本公司根据《劳动法》等国家相关法律法规，结合公司的实际情况，制定了《人力资源管理制度》包括：招聘、试用、培训、工资与福利、奖励、处罚等，全面规范了公司的人力资源的管理。公司还有针对性地建立了绩效管理制度，对包括管理人员在内的全体员工的能力、态度、业绩进行考评。

##### 4、信息系统方面

本公司根据管理的需要，使用财务软件，在公司财务、仓库、供应等各部门之间实行信



息化管理，通过该系统公司各部门之间工作能够有效、迅速联系和沟通，工作流程能够严格加以控制，并及时、准确反映公司经营、财务状况。

## （二）业务控制制度

### 1、基础管理方面

按照现代企业制度的基本要求，同时作为拟上市公司，根据交易所《上市公司内部控制指引》并结合本公司的实际情况，公司制定了《财务管理制度》等基本管理规范，细化了各部门岗位职责，使日常工作有章可循。

在此基础上，公司制订了涉及内部控制各环节相关内部控制制度，主要有：《采购管理制度》、《销售控制制度》、《存货控制制度》、《成本费用控制制度》等。

### 2、采购供应管理方面

本公司建立了供应管理方面的各项制度，主要有《采购管理制度》、《供应商管理制度》、《生产外协质量管理体系》、《采购部各岗位职责》、《采购、外协合同管理制度》。

根据公司采购与供应方面的制度规定，公司采购与付款岗位分离；供应商的新增经过严格调查和审核；供应商选择经过适当的审批；公司的采购计划经过严格审批，且符合生产需求；采购合同的签订经严格审批；材料入库验收经过严格检测及审批；采购付款均经审批。

### 3、生产管理方面

本公司建立了生产管理方面的各项制度，主要有《生产计划管理制度》、《外出施工管理制度》、《储运成品仓管理制度》、《施工负责人资质及管理制度》等制度。

公司销售部门接到销售通知单，发给综合计划部，通知工艺部准备产品资料，工艺部准备好后发给综合计划部，综合计划部进行排产，采购部根据库存量采购原材料，车间按排产计划领料进行生产，生产情况及时汇总到综合计划部，销售部门根据合同和生产情况，储运部门接单发货单，发货到现场，在制品发货到现场后，现场施工人员进行施工；

公司根据生产的特点制订了生产方面的各项制度，确保办理存货业务的不相容岗位相互分离、制约和监督；生产部门根据顾客订单生产；生产及采购计划经过审批；原材料采购经审批；原材料出入库经过适当的审核；生产过程严格执行工艺制作流程、外出施工严格按外出施工流程操作，施工人员均具有相关的资质。

### 4、质量管理方面

本公司为达到安全生产的目的，建立了质量管理方面的各项制度，主要有《质量手册》、《质量记录控制程序》、《材料采购控制程序》、《产品防护控制程序、产品检验和试验控制程序》、《内部质量审核控制程序》、《纠正和预防措施控制程序》等制度。

公司在以下四个方面严把质量关：1、原材料进场：公司质保部对于购入的原材料根据相关的材质，进行材料化验、规格与尺寸的检验、力学性实验、原材料无损检测等，未经测验材料不得入库；2、公司每个生产环节均有严格的质量控制程序与制度，如：车间组焊环节，焊前材料必须经过打磨、焊中所需的电源、电压、焊接的速度选材及保护措施每一项均

需落实，焊后必经观察、目测及无损检测；钢结构件必经尺寸复核程序，根据图纸技术，企业的要求进行检测；轴类根据实际的加工情况，成型由机加工进行无损检测、热处理、硬度测试等；3、产品经现场安装后，根据国家的相关法律、法规，相关产品的产品设计的特性、技术要求，调度完成后企业先进行自检，自检后向第三方检测机构进行申请检测，在第三方机构检测合格后产品方可为合格产品出库；4、外购件质量控制，公司的部分产品的购件由外协单位生产，其中对于标准件，公司提供产品特性，提供质量控制文件，及技术要求，入库检测；非标准件，在外协单位生产过程中公司进行不定期的抽检。

公司生产的每个环节制订了严格的质量控制制度并按制度执行，严把质量关，确保生产的每一个产品符合国家质量标准。

### 5、销售管理方面

本公司建立了销售方面的各项制度，主要有《销售工作管理制度》、《销售合同管理制度》、《售后服务工作管理制度》等制度。

公司根据销售业务特点和风险制定了相关的销售流程和制度，所有销售合同的签订均遵循销售流程和制度执行，销售相关业务权责分离；各职责人员相互监督；销售计划均经过适当的分析和审批；销售价格的制定经过适当的审批；确保销售谈判有相互监督体系；确保销售合同的签订经过适当的审批。

#### （三）资产管理控制制度

本公司建立了管理资产、保全资产和资产维护等资产内部控制制度，主要有：《货币资金管理制度》、《存货管理制度》、《固定资产管理制度》。

公司定期对存货、应收款项、对外投资、固定资产、在建工程、无形资产等项目中存在的问题和潜在损失进行调查，根据谨慎性原则的要求，合理地计提资产减值准备，并将估计损失、计提准备的依据及需要核销项目提交董事会审议批准。

#### （四）对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

本公司为有效防范各种风险，保障公司和股东的利益，根据有关法律、法规及《公司章程》，公司制定了财务管理制度、《重大投资决策管理制度》和《对外担保管理制度》，其中，根据公司《货币资金管理制度》相关规定，公司货币资金的支出分采购类支出、费用类支出、资本类支出，每一类支出均有明确授权标准。此外，2014年9月28日公司召开创立大会暨第一次股东大会，会议审议通过了《重大投资决策管理制度》及《对外担保管理制度》等制度进行对外投资管理、对外担保管控，不存在违规对外投资或违规担保的情况。

#### （五）工资费用控制制度

本公司建立了完善的人力资源管理体系和具有竞争力和吸引力的薪酬制度，制订了《员工手册》、《培训管理制度》、《绩效考核管理制度》、《考勤休假管理制度》、《薪酬管理制度》等一系列规章制度。

公司积极创造适合人才竞争和发展的企业文化氛围，继续坚持“以人为本”的人才理念，

为高素质人才提供发挥才智、实现价值的平台和机会，使公司成为拥有一流人才队伍、具有高度凝聚力的现代化企业。

#### （六）内部监督控制制度

本公司建立了完善的内部监督控制机制，设有独立评估部门审计部实施持续监督，以质量控制手册及有关制度运行作为内部监督控制基础，对所有业务的关键流程建立控制管理文件，包括生产技术管理、质量管理、财务管理、营销管理等一系列的管理制度，采用这种结构控制方法、预算控制方法等，加强内部管理，规范内部控制，确保了公司安全、规范、高效运作。

#### 五、公司准备采取的措施

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，公司拟采取以下措施加以改进提高：在管理体系建设组的领导下公司将进一步建立与健全内部控制框架，结合信息化建设梳理和优化业务流程，建立业务单元的定期讨论分析机制和业务单元间的“横向”沟通合作机制，逐步形成促进业务发展的企业内部控制长效机制，提高公司经营管理水平和风险防范能力。进一步加强和完善内部监督，落实日常监督和专项监督。以审计委员会为主导，以内部审计部门为实施部门，对内部控制建立与实施情况进行常规、持续的日常监督检查；同时加强对内部控制重要方面的有针对性的专项监督检查。进一步完善内部控制评价机制，及时发现内部控制缺陷，及时加以改进，保证内部控制的有效性。

#### 六、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，本公司管理层认为，本公司于2018年6月30日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

中山市金马科技娱乐设备股份有限公司





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

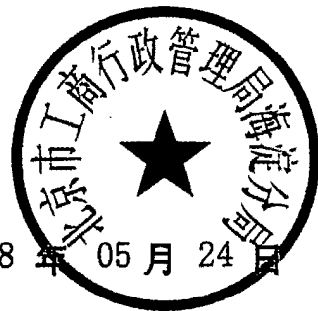
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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



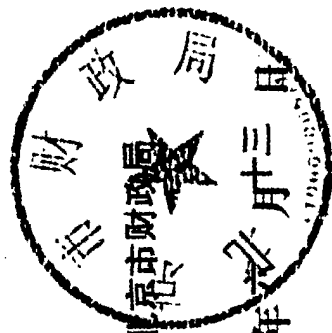
2018年05月24日

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:0000146

# 说明

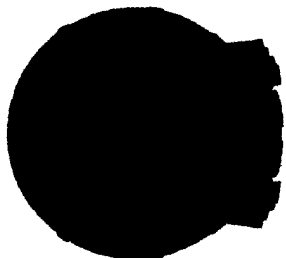
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

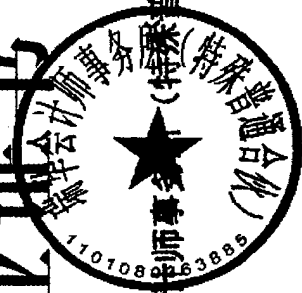
二〇一八年三月三日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 000417

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

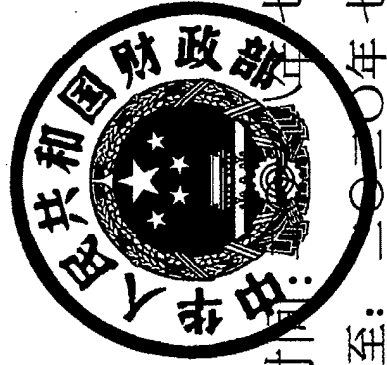


经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月 五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月 五日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to


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

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

日期  
Date

10

11



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 凌运良  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1963-04-30  
Date of birth

工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司珠海分所  
Working unit

身份证号码 230103630430483  
Identity card No.


注册会计师证书  
No. of Certificate: 440400020010

批准/签发单位 广东省注册会计师协会  
Authority/Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 一九九五年九月一日  
Date of issuance: 2011年4月30日换发

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.



券号: 440400020010, 已通过广东省注册会计师协会  
担任网络年检, 请扫描 13018, 88号



姓名	齐永梅
Full name	齐永梅
性别	女
Sex	女
出生日期	1971-03-23
Date of birth	1971-03-23
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	珠海分所
身份证号码	650103197103231328
Identity card No.	650103197103231328



### 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: 440600100005  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 10 月 13 日  
Date of Issuance

2018年3月换发



齐永梅(440600100005), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



440600100005