

山东三元生物科技股份有限公司  
内部控制鉴证报告  
上会师报字(2021)第 8768 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



防 伪 编 码: 31000008202105745B

被审计单位名称: 山东三元生物科技股份有限公司

报 告 文 号: 上会师报字(2021)第8768号

签字注册会计师: 袁涛

注 师 编 号: 370300100004

签字注册会计师: 高纯进

注 师 编 号: 370300260002

事 务 所 名 称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-52920000

事 务 所 地 址: 上海市静安区威海路755号25层

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 内部控制鉴证报告

上会师报字(2021)第 8768 号

山东三元生物科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的山东三元生物科技股份有限公司(以下简称“三元生物公司”)管理层《关于内部控制的自我评价报告》涉及的与 2021 年 6 月 30 日财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

按照《企业内部控制基本规范》及相关规定,设计、实施和维护有效的内部控制,并评价其有效性是三元生物公司管理层的责任。

### 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,对三元生物公司截至 2021 年 6 月 30 日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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作,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设计的合理性和执行的有效性,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保证。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制,存在由于错误或舞弊而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,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。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 四、鉴证结论

我们认为，三元生物公司按照《企业内部控制基本规范》等相关规定建立的与财务报表相关的内部控制于2021年6月30日在所有重大方面是有效的。

## 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供三元生物公司本次申请首次公开发行股票并在创业板上市申报材料之用，不得用作任何其他目的。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

袁涛



中国注册会计师

高纯进



二〇二一年八月十七日

# 山东三元生物科技股份有限公司

## 截至 2021 年 6 月 30 日内部控制自我评价报告

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。

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称：山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“三元生物”或“公司”）

注册资本：人民币壹亿零壹佰壹拾陆万贰千捌佰元整（人民币10,116.28万元）

公司住所：滨州市滨北张富路89号

法定代表人：聂在建

主要经营范围：生物制品的研发；食品添加剂、保健食品、酵母粉、淀粉及淀粉糖制品生产、销售（有效期限以许可证为准）；自发电和热力的生产、销售；经营本企业产品的出口及本企业生产、科研所需的原辅料（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）。

#### 2、历史沿革

三元生物前身滨州三元生物科技有限公司系由滨州三元家纺有限公司2007年1月26日出资设立，设立时注册资本150.00万元。滨州三元生物科技有限公司以2012年10月31日为基准日整体变更为股份有限公司，2012年11月23日公司领取了滨州市工商行政管理局颁发的注册号为371600018011746的《企业法人营业执照》。2015年11月30日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意山东三元生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7885号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，2015年12月18日，公司股票于全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。经历次增资后截至2021年6月30日公司注册资本为10,116.28万元。

### 3、行业性质及主要产品

公司属食品制造行业，主要产品为“赤藓糖醇”等食品添加剂的生产、销售。

## 二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

### 1、公司建立内部控制制度的目标

- (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公司内部规章制度的贯彻执行。

### 2、公司建立内部控制制度应遵循的原则

- (1) 内部控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引以及公司的实际情况；
- (2) 内部控制能够约束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控制的权力；
- (3) 内部控制能够涵盖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) 内部控制能够保证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) 公司建立内部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) 内部控制能够随着外部环境的变化、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

### 1、控制环境

#### (1) 公司法人治理结构

公司按照国家相关法律法规要求以及《山东三元生物科技股份有限公司章程》的规定，依法设立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层，分别作为公司的权力机构、决策机构、监督机构和执行机构，建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、和《监事会议事规则》等一套较为完善的治理制度。

股东大会是公司最高权力机构，董事会是公司的常设决策机构，董事会向股东大会负责，对公司

经营活动中的重大事项进行审议并做出决定，或提交股东大会审议。监事会是公司的监督机构，负责公司对董事、经理的行为以及公司财务进行监督。公司经理层由董事会聘任，在董事会的领导下，全面负责公司的日常经营管理活动，组织实施董事会决议。公司董事会秘书作为董事会下设事务工作机构，负责协调相关事务并从事上市公司的信息披露、投资者关系管理工作。公司通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离原则，使公司各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的良好管控机制。

监事和监事会：公司严格按照《公司法》和《山东三元生物科技股份有限公司章程》的有关规定选举产生监事，监事会的人员构成符合法律、法规和《山东三元生物科技股份有限公司章程》的要求。公司监事会按照法律法规和《山东三元生物科技股份有限公司章程》的要求履行职责，强化对公司董事、高级管理人员和财务的监督职能，维护公司和全体股东的权益。

管理层：公司高级管理人员由董事会聘任，向董事会负责，主持公司的生产经营管理工作，组织实施董事会决议，组织领导企业内部控制的日常运行，保证公司生产经营管理工作的正常运转。公司与控股股东及其关联企业在业务、人员、资产、机构及财务等方面始终完全分开，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

## (2) 组织机构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的内部机构；遵循不相容职务相分离的原则，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制体系。公司各个职能部门和子公司能够按照公司制订的管理制度规范运作，建立了相应的决策系统、执行系统和监督反馈系统，并按照相互制衡的原则，设置了相应的内部组织机构；形成了与公司实际情况相适应的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰。公司目前的组织架构符合公司经营发展的需要，部门之间运行协调，控制有效。规范、合理、科学和完善的公司治理结构及组织机构为公司内部控制的有效运作与发展奠定了良好的基础。

## (3) 社会责任

公司在经营发展过程中十分注重履行社会责任和义务，在安全生产、产品质量、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护、员工健康监护等方面积极投入。公司倡导绿色生产，重视资源节约与综合利用，建立节能型企业。公司建立了《安全管理制度》，对全员定期不定期地进行安全生产培训、消防安全培训，安全生产应急预案演练。切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调，实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

#### (4) 企业文化

公司在各项会议、培训、拓展训练等活动中积极培育、宣传灌输具有自身特色的企业文化。在日常工作中主要形成了以下的企业文化：

公司秉持以“诚信至上，客户为本，环境友好”为原则；牢记“食者健康”的使命，积极推进健康糖产业的发展。坚持“以质量求生存、以诚信谋发展、以创新增效益”的企业发展理念，以“建设现代功能糖产业中心为”的发展目标，锐意改革，大胆创新，走适合企业实际的特色发展之路。公司企业文化建设与发展战略有机结合，融入生产经营全过程，增强员工的责任感和使命感，规范员工行为方式，使员工自身价值在企业中得到充分体现。企业文化体现企业特色的发展愿景、积极向上的价值观、诚实守信的经营理念、履行社会责任和开拓创新的企业精神，以及团队协作和风险防范意识。

#### 2、风险评估

公司董事会及经营层十分重视风险管理工作，扎实开展全面风险管理体系的构建工作，从组织职能、管理策略、内控完善等方面落实全面风险管理要素，对内外部重大风险变动情况、成因进行了辨识、评估，并提出相应解决措施。

公司主要生产、销售赤藓糖醇等食品添加剂，面临的主要风险因素包括：食品安全风险、产品单一风险等。公司管理层认识到公司面临的上述风险，风险是不可避免的，只能加强管理，公司董事会及经营层的主要任务就是要平衡风险和收益，力争在最小的风险条件下获取最大收益。为了促进公司规范运作和可持续发展，公司建立了以内部控制制度为基础的风险评估和风险控制体系，全面系统持续收集各方面的信息，认真组织实施风险管理解决方案，确保各项措施落实到位，将风险降到最小化。

#### 3、信息系统与沟通

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。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。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，使管理层能够对员工职责和控制责任进行有效沟通。充分的内部沟通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应对措施。

#### 4、控制活动

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方面都有清晰的目标，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。



(1) 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，制定了财务管理制度，包括《资金管理制度》、《固定资产管理制度》、《募集资金管理办法》、《关联交易管理办法》、《销售管理制度》等规定，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 对资产的记录和对记录的接触、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。

(2) 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、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。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，已登账凭证依序保存。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续盘存记录、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：

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，以确保各种财产安全、完整。

⑤ 电子信息系统控制：

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。

5、对控制的监督

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。公司治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

公司已对内部控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部控制制度的执行情况说明如下：

1、基本控制制度

(1) 公司治理方面

公司严格按照《公司法》、《证券法》和上市公司治理的规范性文件，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度，规范公司运作。公司制定了《山东三元生物科技股份有限公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规范性文件。公司 2020 年第八次临时股东大会批准了公司第三届董事会推选的三位独立董事，公司董事会设立了战略委员会、审计委员会、提名与薪酬考核委员会，其中审计、薪酬与考核委员会中独立董事占多数并担任召集人，审计委员会中至少有一名独立董事是会计专业人士，公司法人治理结构逐步制度化、规范化。公司治理结构符合中国证监会关于上市公司治理相关规范性文件的要求。

(2) 日常管理方面

公司已制定并实施了一系列有关采购、营销、信息系统、人事、行政、法律、安全等方面的经营管理制度。公司每年年初对上年各部门的工作完成情况进行业绩考核与评价，作为年终奖励与惩罚的依据。

(3) 人力资源方面

按照国家相关法律法规的规定，公司制定和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和退出等人事管理制度。公司人事行政部具体负责公司招聘计划的落实，组织各类人员的招聘、接收培训、分配安置等工作，公司聘用具有合适胜任能力的人员，使其能完成所分配的任务。

## 2、业务控制制度

### (1) 采购管理方面

公司现行的《采购管理制度》《招标管理制度》等管理制度明确了采购政策管理、供应商选择管理、采购具体操作和采购付款管理等主要采购流程的控制程序，明确了职责权限，确保采购业务满足生产经营的各项需求。

### (2) 工程项目管理方面

公司完善了工程项目各项管理制度，梳理了各个环节可能存在的风险点，规范了工程预算、招投标、施工、监理、验收等工作流程。明确了相关部门和岗位的职责权限，做到可行性研究与决策、预算编制与审核、竣工决算与审计等不相容职务相互分离。强化工程建设全过程的监控，实行问责制，确保工程项目的质量、进度和资金安全。

### (3) 销售管理方面

公司通过完善销售管理制度，对销售业务的主要环节进行了规范与控制，确定了适当的销售政策和策略，明确了各岗位的职责和权限，确保了不相容职位相分离。销售控制内容涵盖了销售预算和销售计划的制定、客户开发与管理、接单管理、合同管理、价格管理、发货控制、收款等相关事项，与公司的销售实际情况相匹配，提高了销售工作的效率，确保实现销售目标。随着公司业务规模的扩大，根据公司业务发展的实际情况完善了各类型营业收入确认具体原则，使公司营业收入确认原则更加符合公司业务实际、更加谨慎。

### (4) 合同管理

公司制订了《合同管理制度》，对合同的审核、签订、履行等管理内容做了明确的规定。各部门严格按照管理规定开展具体工作。对合同签订实行洽谈、审核、批准独立制约的原则；经办部门、审查部门、批准部门各司其职，分工负责。公司法务人员根据相关规定负责规范、修订合同文本等。具体业务部门负责保管合同，并按照公司要求定期向公司档案管理机构存档。

## 3、资产管理控制制度

### (1) 资金管理内控制度

公司制定了《财务管理制度》、《募集资金管理办法》等制度，明确了资金管理关键环节的控制，如资金支付审批、银行对账和调节、现金盘点、印章的管理、票据的管理等，以保证维护资金的安全与完整、防范资金活动的风险、提高资金效益。公司对办理货币资金业务的不相容岗位已做分离，相关部门与人员存在相互制约关系，保证了公司货币资金的管理工作安全而高效。

## (2) 存货管理内控制度

公司在存货管理活动中，全面梳理存货业务流程，科学设置组织机构和岗位，明确规定存货相关业务活动的程序和规则，及时发现存货管理中的薄弱环节，切实采取有效措施加以改进。公司业务部门关注存货减值迹象，合理确认存货减值损失，不断提高公司资产管理水平。

## (3) 固定资产管理内控制度

公司全面梳理固定资产投资、验收、使用、维护、处置等业务流程，科学设置组织机构和岗位，明确了固定资产业务各环节的职责权限和岗位分离要求。科学合理控制固定资产投资规模，规范固定资产的验收、使用、维护的技术指标及操作要求，制定符合国家统一要求的固定资产成本核算、折旧计提方法，关注固定资产的减值迹象，合理确认固定资产减值损失，保证固定资产财务信息的真实可靠。

公司按照《企业会计准则》的规定合理地计提固定资产、无形资产等资产减值准备，并将计提各项减值的依据、估计的损失按规定的程序和审批权限报批。

## 4、对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

公司依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国民法典》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》以及其他国家法律、法规的相关规定，制定了《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《规范与关联方资金往来的管理制度》等控制制度。

《重大投资决策管理办法》规范了对外投资行为，规避投资所带来的风险，明确了对外投资的审批权限、决策管理、责任划分、转让与回收、信息披露等内容；《对外担保管理制度》规范了对外担保行为，维护投资者的合法权益，保障公司资产安全，明确了对外担保的审批权限和程序、担保风险、责任划分、信息披露等内容；《关联交易管理办法》规范了关联交易行为，提高公司规范运作水平，保护公司和全体股东的合法权益，明确了关联人及关联交易认定、关联人报告、关联交易的审议程序、关联交易定价、信息披露等内容。

## 5、财务报告

公司设置了独立的财务核算机构，严格按照《山东三元生物科技股份有限公司章程》和《企业会计准则》等要求对公司发生的经济业务进行核算与监督。公司财务部负责办理开票收款、采购付款及员工借款、员工费用报销等日常财务工作；负责记账凭证、账簿、财务报表、对外统计报表、财务管理报表的编制，并做好会计档案的立卷、归档与保管；负责财务状况分析、财务核算稽核、往来款项核对等财务管理工作。

公司使用金蝶 ERP 软件，将存货核算模块、固定资产核算模块和销售核算模块等数据及时导入总账系统，自动生成凭证、总账、明细账、会计报表，并且计算机系统有充分的保护措施，如财务人员专机专用，登陆进账均需要密码等，保证了财务数据的安全性。

#### 6、内部监督控制制度

根据《中华人民共和国审计署关于内部审计工作的规定》等有关法律法规的规定，公司制定了《内部审计制度》，对审计部的职责、工作程序、工作要求、奖励和处置进行了明确规定。公司审计部在董事会审计委员会的领导下行使审计职权，并向董事会审计委员会报告工作。

### 五、公司完善内部控制体系拟采取的主要措施

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：

1、进一步提高企业风险管理意识，着重加强重大风险控制，强化公司董事会战略委员会及审计委员会在关联交易等重点风险控制环节的监督控制，按照监管部门的要求进一步更新和完善相关内部控制手段。

2、结合公司自身经营状况，根据财政部《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等规章，进一步完善公司内部控制体系，加强内部审计力量，充分发挥内部审计部门职能，加强对公司生产经营、财务状况以及资产保护等方面的监督，并提出改善经营管理的建议，促进公司内审工作更加制度化、规范化。

### 六、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，董事会认为，公司于 2021 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了《企业内部控制基本规范》中与财务报告相关的有效的内部控制，不存在重大、重要控制缺陷。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。

山东三元生物科技股份有限公司





姓名	袁涛
Sex	男
Date of birth	1974-12-17
Working unit	上会会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Identity card No.	370802197412171318



年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验注册会计继续有效一年。  
This certificate is valid for one year after  
this renewal. 年检合格专用章

证书编号: 370300100004  
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: 1999 年 06 月 22 日  
Date of Issuance



2017年 02月 23日



本复印件已审核与原件一致

3-2-4-12



姓名 Full name: 高纯进  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1976-02-24  
 工作单位 Working unit: 上会会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码 Identity card No.: 370302197602244518



山东省注册会计师协会  
 2020年  
 年度检验合格注册会计师  
 Annual Renewal合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会  
 2019年  
 注册会计师  
 年检合格专用章

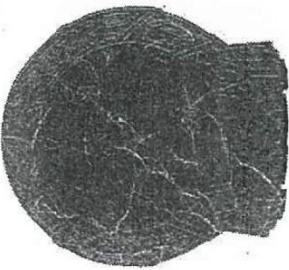
证书编号: 370300260002  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期: 2007 年 01 月 05 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 / /

本复印件已审核与原件一致



# 会计师事务所 执业证书

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

席合伙人：张晓荣

任会计师：

营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000098

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

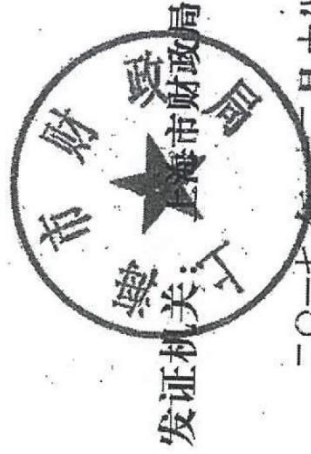
本复印件已审核与原件一致

3-2-4-14

证书序号：00011116

## 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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

# 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  
上会会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

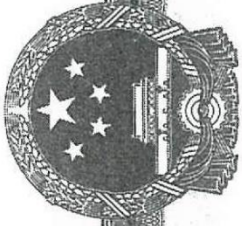
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日  
证书有效期至: 二〇一五年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068

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、备案信息。



名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

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。  
【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2021 年 02 月 23 日

本复印件已审核与原件一致

3-2-4-16