

**BDO** 立信

BDO China  
[www.bdo.com.cn](http://www.bdo.com.cn)

# 微·信

2021年 第12期

11.21-12.20

FOR MORE  
INFORMATION



## 信·头条

03

- 丨 中共立信会计师事务所召开2021年第二次党委会议
- 丨 复星财务共享服务中心与上海立信锐思签署战略合作协议
- 丨 共青团立信会计师事务所委员会召开第二次团员代表大会

## 信·鲜事

09

- 丨 杭州市委常委、宣传部部长戚哮虎一行莅临立信浙江分所走访
- 丨 杭州市副市长柯吉欣走访立信浙江分所
- 丨 浙江财经大学校长钟晓敏一行到访立信浙江分所调研交流
- 丨 杭州电子科技大学副校长郑宁一行到访立信浙江分所调研交流
- 丨 立信青岛分所开展“我为群众办实事”支部共建活动
- 丨 立信青岛分所举办2021年度员工培训暨年报审计工作动员会
- 丨 立信重庆党总支召开专题学习会
- 丨 立信云南分所党支部组织党团工参加中注协送教授教西部（云南）远程培训

## 信·观点

13

- 丨 财政部制定并发布《企业会计准则解释第15号》



# 信·头条

信念引导方向 实干成就伟业

## 中共立信会计师事务所召开2021年第二次党委会议

12月18日上午，中共立信会计师事务所召开2021年第二次党委会议，集体学习领会党的十九届六中全会精神。党委书记、首席合伙人朱建弟对党的十九届六中全会精神作了引读，党委副书记、总裁杨志国，党委副书记、管理合伙人周琪以及党委委员、纪委委员、支部书记和党务工作者等出席。

朱建弟指出，中国共产党第十九届中央委员会第六次全体会议于2021年11月8日至11日在北京召开。全会最重要的成果是审议通过了《中共中央关于党的百年奋斗重大成就和历史经验的决议》。全会强调“两个确立”，对新时代党和国家事业发展、对推进中华民族伟大复兴历史进程具有决定性意义。

《决议》回顾了党走过的百年奋斗历程，总结了党的百年奋斗重大成就和历史经验；着重阐释了党的十八大以来，党和国家事业取得的历史性成就、发生的历史性变革；并对实现第二个百年奋斗目标提出明确要求。

《决议》是一篇马克思主义的纲领性文献，是新时代中国共产党人牢记初心使命、坚持和发展中国特色社会主义的政治宣言；是以史为鉴、开创未来、实现中华民族伟大复兴的行动指南；是向第二个百年奋斗目标进发的动员令；也是一本权威的、高度凝练的党史教科书。

朱建弟强调，《决议》生动阐述和全面总结了党的百年奋斗重大成就和历史经验的重大意义；全面回顾了党的百年奋斗历程，着重阐释了中国特色社会主义新时代的历史性成就和历史性变革；系统讲解了党的百年奋斗的历史意义和历史经验，以“十个坚持”总结了党百年奋斗的宝贵历史经验；揭示了党和人民事业不断成功的根本保证，揭示了党始终立于不败之地的力量源泉，揭示了党始终掌握历史主动的根本原因，揭示了党永葆先进性和纯洁性、始终走在时代前列的根本途径。

朱建弟要求，会后各支部要根据自身情况，以多种形式开展六中全会精神的学习宣传活动。要从党的百年奋斗历程中汲取智慧和力量，要深刻认识实现中华民族伟大复兴这个主题，把握历史发展大势，坚定理想信念，牢记初心使命，坚决拥护党的领导，在岗位上发挥自己的作用，为中华民族的伟大复兴贡献自己的力量。



与会同志一致表示，《决议》全面系统、重点突出、内涵丰富、深入透彻，通过深刻认识和领会《决议》的重大意义，从党的百年奋斗中能清楚过去我们党为什么能够成功、弄明白未来我们党怎样才能继续成功；能够激发奋进新时代、迈好新征程的斗志和豪情。我们能有今天的幸福生活和成就，要感谢党的正确领导，感谢老一辈革命家的付出。

会议还传达学习了《关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号）精神；交流了2021年立信党委党建工作开展情况，研究谋划2022年度党建工作计划。



## 复星财务共享服务中心与上海立信锐思 签署战略合作协议

2021年11月19日，上海助群信息科技有限公司（即复星财务共享服务中心）与上海立信锐思信息管理有限公司（以下简称“立信锐思”）正式签署战略合作协议，携手开启战略合作新里程，双方将在咨询、信息化等领域展开深度合作。

复星全球合伙人、复星国际联席CFO、复星财务共享服务中心董事长钱顺江，复星财务共享服务中心总经理徐伟，立信锐思首席合伙人杨芳，立信锐思管理合伙人王林松等出席了本次签约仪式，立信会计师事务所执行总裁杨志国作为签署协议见证人参与活动。



复星全球合伙人、复星国际联席CFO、复星财务共享服务中心董事长钱顺江先生致辞，并向与会双方介绍了复星和复星财务共享服务中心发展历程。复星业务包括健康、快乐、富足、智造四大板块，在企业发展的同时，践行企业社会责任。复星牢牢抓住历史性机遇，实现了稳健、持续的高速发展。复星不仅是中国改革开放的受益者，也是坚定的支持者、推动者。

为提升战略合作会计管理水平，从资本市场、财务咨询、战略发展等视角探讨未来合作方向，特邀国内最早和最有影响力之一的会计师事务所，立信会计师事务所执行总裁杨志国致辞。

杨志国表示：立信非常重视和珍惜与复星全球财务共享服务中心的合作，本次合作将不断探索深化财务与业务深度融合模式，根据双方各自的业务特点，强强联合，在财务审核、资金结算、会计处理、税务处理、以及信息化等多个领域，双方开展优势互补合作，加强专业技术交流，提升核心价值创造。

希望本次合作能够使得立信充分发挥传统财务资源优势与复星全球财务共享服务中心的前沿战略管理理念深度融合，通过不断细化标准，项目跟进与复盘，协助把控项目管理风险，强化自身运营管控能力建设的同时，也使立信的综合业务能力大幅度提升。



立信锐思首席合伙人杨芳致辞并指出立信锐思对未来深度合作非常期待，对未来的合作充满信心。本次战略签约仪式作为起点，今后将从多层次、多角度考虑与复星进行长期战略合作，达到双赢，也为双方友谊奠定了坚实基础。

在全体与会人员的见证下，复星财务共享服务中心总经理徐伟与立信锐思首席合伙人杨芳代表双方正式签订战略合作协议。



## 凝聚青春力量 传承立信文化

## 共青团立信会计师事务所委员会召开第二次团员代表大会



11月20日，经行业团委批准，立信召开共青团立信会计师事务所委员会第二次团员代表大会，选举产生第二届团委组成人员。中共立信党委书记、首席合伙人、董事长朱建弟，党委副书记、总裁杨志国，党委副书记、管理合伙人周琪，党委委员李萍，纪委委员胡剑飞、周峰等党委代表及立信第一届团委委员朱宁、时浩然见证，共青团团员代表120余人参与大会。

大会在庄严的国歌声中拉开帷幕，时浩然代表第一届团委班子作第一届团委工作报告，报告指出：共青团立信会计师事务所委员会自2013年成立以来，在从无到有建立发展过程中，得到中共立信党委、行业团委以及各级领导的指导与支持。立信团委严格遵守团章规定，把习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神作为团干部教育培训的中心任务，以加强团的思想建设、组织建设、制度建设、作风建设为重点，积极配合行业团委工作，坚持党建带团建，不断加强团的自身建设；坚持实践活动，以人文关怀引导青年成长；坚持开拓创新，打造智慧团建模式，推进常态化学习；

培养团员青年的社会道德感与责任感，使团员青年领悟到“向实践学习、向人民群众学习”的真正要义。经审议，与会团员代表一致表决通过了立信团委的工作报告。

立信团委换届工作筹备小组遵照民主推荐程序，经各部门推荐，并由上届团委讨论产生，通过公示及上级行业团委的批准同意：唐义祥、王诗慧、刘娟、张叶盛、保渡凡、俞岚、钱嘉乐、戚嘉铨、彭润、蒋敏、程凌云、谢乐园等12人为新一届团委委员候选人，并同意唐义祥为团委书记候选人。各位候选人通过视频的方式进行自我介绍，展示自身活力和青春风采。

大会选举产生了立信团委第二届委员会组成人员，唐义祥当选为第二届团委书记，王诗慧、刘娟、俞岚、钱嘉乐、戚嘉铨、彭润、蒋敏、程凌云当选为团委委员。



新一届共青团立信会计师事务所委员会书记唐义祥作表态发言，他指出：95后新人性格更加鲜明，主张更加果断，这体现在业务的决心和坚持上，他们是共青团员源源不断的新生力量，是祖国建设的后备军。希望自己作为一个勤勤恳恳，任劳任怨的托手，在做好本职工作，履行好自己的职责的同时，为青年们加油鼓劲，为他们传授经验，开拓道路，为社会主义事业增光添彩，发光发热。



党委书记朱建弟对代表中共立信党委向新一届团委的成立表示热烈的祝贺，他指出：新一届团委委员都是立信全体青年选出的优秀骨干分子，是全所全体青年的榜样。他希望，新一届团委首先要善于学习，学以致用，牢牢把握正确的方向，带着问题和目的去学，做到边学习边思考；第二要引领风气，争做表率，好风气，需要引领和示范，需要务实肯干，第三要意气风发，朝气蓬勃。你们都是年轻人，是立信的未来和希望。共青团的组织、共青团队伍、共青团的活动，要有年轻人的特色。他希望，新一届团委能给立信所带来朝气蓬勃的清新之气。我们要打造民族立信、诚信立信、国际立信、百年立信，这是基石，需要一代又一代立信人传承和坚守下去！



团的事业永远年轻，新的征程又将开始。共青团员要在中共立信党委、以及行业团委的领导下，努力构建具有立信特色的共青团工作新格局，成为党的后备力量。





# 信·鲜事

## 杭州市委常委、宣传部部长戚哮虎一行 莅临立信浙江分所走访

2021年11月26日，杭州市委常委、宣传部部长戚哮虎在上城区委书记章燕等陪同下莅临立信浙江分所走访，立信管理合伙人、浙江分所所长沈建林带领副所长朱伟、副所长郭宪明等热情接待。

沈建林所长对戚部长和章书记的来访表示感谢，随后向戚部长及到访领导介绍了立信浙江分所的发展历程、组织架构、管理模式、人才培养、业务成绩等情况，同时表达了立信浙江分所将秉持稳扎稳打的态度，实现多元化发展的长期目标。会谈中，与会双方就政企合作等话题展开深入探讨。

戚部长对立信浙江分所取得的成绩给予了高度评价，并对立信浙江分所2022年的工作提出愿景，



他表示，作为省内会计师事务所的排头兵，希望立信浙江分所能不断提升综合实力，实现行稳致远的高质量发展。同时，戚部长也表示政府将持续做好企业服务工作，大力支持企业发展，尤其会加强对服务业企业的关注，细化相关政策，力求不断拓展中介机构的外沿，希望与事务所达成共识，实现共赢、共享的良好合作关系。

## 杭州市副市长柯吉欣走访立信浙江分所

2021年11月24日，杭州市副市长柯吉欣来到立信浙江分所走访看望浙江省及杭州市政协委员沈建林。

沈建林委员对柯副市长的关心与慰问表示诚挚的感谢，随后重点汇报了立信浙江分所今年的经营业绩、人员规模等情况，并表示立信浙江分所将始终坚持扎扎实实做专业，积极稳健谋发展的经营思路。

柯吉欣副市长为立信浙江分所取得的优异成绩感到欣慰，并表示2021年，杭州市部分行政区划优化调整，翻开了我市加快建设社会主义现代化国际大都市的新篇章，希望立信浙江分所能把握当前的良好发展机遇，发挥行业特色优势，以此为新起点，努力实现新跨越，为助力杭州经济高质量发展添砖加瓦。



## 杭州电子科技大学副校长郑宁一行到访立信浙江分所调研交流

2021年12月9日下午，杭州电子科技大学副校长郑宁、会计学院党委书记徐兵、校友办主任张钟蕾等一行六人到访立信浙江分所调研交流，立信奖学金获奖学生代表同行。立信管理合伙人、浙江分所所长沈建林、副所长郭宪明、所长助理魏琴、人力资源经理王静及杭电校友热情接待。

沈建林所长对郑宁副校长一行的到访表示热烈欢迎，随后人力资源经理王静向到访校领导介绍了立信浙江分所的发展概况、人才政策与文化理念等情况，沈所长择要补充。沈所长同时表示，立信浙江分所作为杭电的校外实践基地，多年来学校向立信浙江分所输送了大批优秀人才，感谢校方对立信浙江分所的支持与厚爱，期待与学校更深入的合作。

郑宁副校长首先感谢立信浙江分所的热情接待，表明此次走访主要是看望立信浙江分所的杭电校友，感谢立信浙江分所对学校所做的贡献。郑副校长表示，会计专业是杭电传统优势学科，随着数字化经济的发展，机遇与挑战并存，学校希望协同事务所促进会计学院进一步发展创新。双方就事务所实务案例引入大学教学课程的设想进行探讨，希望深入推进校企协同育人，搭建定向就业服务平台，打造学校、学生与企业三赢的局面。



## 浙江财经大学校长钟晓敏一行到访立信浙江分所调研交流

2021年12月6日下午，浙江财经大学校长钟晓敏、校友办主任张红英、会计学院书记张虹等一行六人到访浙江分所调研交流。立信管理合伙人、浙江分所所长沈建林，副所长郭宪明、人力资源部经理王静以及浙江财经资深校友参加交流会。

沈建林所长首先对钟晓敏校长一行的到访表示热烈欢迎，随后介绍了立信及浙江分所的发展概况、人才政策、文化理念等情况，并与到访者重点交流了浙江分所近几年来在招才、育才、留才等多方面加强事务所人才梯队建设的相关政策。浙江财经大学一直是浙江分所联系最紧密的人才引进高校之一，每年向浙江分所推荐大量优质毕业生，沈所长对于校方的长期支持表示由衷感谢，期望双方进一步加强合作，努力协助校方培养出更多优秀会计人才。

钟晓敏校长听取介绍后表示：立信浙江分所作为浙江财经大学长期合作的实习基地，为我校学生搭建了专业的实习平台，是专业理论转化为实践真知的关键场所，校方十分期待双方在未来发展中更加深度的合作。交流中，钟校长就浙江财经大学创新班的新高校建设做了说明，希望今后进一步探索校企合作的新思路。



## 立信青岛分所举办2021年度员工培训暨年报审计工作动员会



根据立信青岛分所《新入职员工培训实施细则》及常态化业务培训要求，2021年12月7日-8日，立信青岛分所组织全体员工开展了2021年度员工培训，帮助新进员工了解事务所基本情况，熟悉各职能部门的办事规章制度，带领业务人员进一步学习审计要求和工作技能，规范业务流程，同时召开2021年度年报审计工作动员会，对年报审计工作需要重点关注的问题进行着重说明，并提出相关要求。

两天的综合培训，切实满足了立信青岛分所员工技能、素质的提升需求，营造出全所“学业务、懂业务、精业务”的良好氛围，达到了“学制度、提技能、保质量”的效果。立信青岛分所会继续强化教育培训力度，将制度要求抓在日常、做在平时，努力打造一支政治素质高、业务能力强、服务水平优的执业队伍，为助推注册会计师行业发展注入不竭动力。

## 立信青岛分所开展“我为群众办实事”支部共建活动

为深入推进党史学习教育“我为群众办实事”系列活动，立信青岛分所党支部联合青岛市财政局会计处党支部，积极响应《金湖路街道办事处2021年度东西协作工作计划》，号召全体党员采购甘肃地区农产品，为甘肃乡村振兴贡献力量。11月23日，青岛市注册会计师行业党委书记、二级巡视员陈伟和立信青岛分所党支部书记林盛分别带领支部党员，在金湖路街道开展“跨越山川、东西协作，携手金湖、助力振兴”支部共建活动，金湖路街道人大工委主任刘春子列席会议。

刘春主任首先介绍了金湖路街道的基本情况及相关工作开展情况，并感谢两支部对相关工作的支持。随后，立信青岛分所党支部书记林盛同志汇报了支部党史学习教育“我为群众办实事”系列活动的开展情况，并对注册会计师行业党委及金湖路街道党工委领导的指导和帮助表示感谢。

听取汇报后，陈伟同志作总结发言，她指出：在全党开展党史学习教育是今年党建工作的重点，“我为群众办实事”活动更是其中的关键一环。9月份，市财政局也响应上级号召，组织党员前往甘肃帮助解决当地村民的就业等问题，巩固脱贫攻坚成果，为全面乡村振兴助力。现在青岛市正在进行文明典范城市的创建，我们作为党员也要积极参与到基层社区的各項志愿服务中，结合党史学习教育，厚植为民情怀，真正解决群众的难事烦心事。最后，在街道党建办副主任安佰勇的带领下，大家一起参观了街道党史文化墙，并在楼前合影留念。



## 立信重庆党总支召开专题学习会

11月30日，中共立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所总支部委员会专题学习会，集中学习党的十九届六中全会精神及行业党委“以案四说”警示教育通报材料。本次会议采取现场会议+视频会议的方式进行，驻外项目组党员、流动党员以视频会议的方式全程同步参加。

会上，李萍书记带领全体党员学习宣贯了十九届六中全会精神和《中共中央关于党的百年奋斗重大成就和历史经验的决议》精神，从党的百年奋斗历程中汲取智慧和力量，李书记强调要深刻领会全会的精髓要义和丰富内涵，将学习贯彻六中全会精神与做好当前工作紧密结合起来，明确注册会计师的职责使命，以诚为本、勇于实践，充分发挥自身优势为经济社会发展献智献力，发挥专业力量。

组织委员王文娟同志宣读行业党委“以案四说”警示教育通报材料，多维度剖析行业审计失败案例，教育引导党员同志存敬畏之心，树底线思维。会上，党员代表围绕六中全会精神、国办发30号令以及警示教育案例交流了学习心得，立足岗位，对如何提高思想高度，在具体工作中践行党中央的号召、自觉将全会精神贯彻落实到专业工作等方面展开了深入讨论。

会议最后，李萍书记要求各位党员要好表率、做好示范，带动全所形成学习贯彻党的十九届六中全会精神的浓厚氛围；各党支部要发挥“战斗堡垒”作用，继续以集中和分散学习相结合的形式，组织党员将全会精神学习入脑入心、见行见效。



## 立信云南分所党支部组织党团工 参加中注协送教援教西部 (云南)远程培训

2021年11月22日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所积极动员注会人员和业务人员进行了为期五天的中注协送教援教西部（云南）远程培训，期间共有60余人次参加了培训学习。

22日上午重点学习了中央党校傅思明教授关于党的十九届六中全会精神解读，深入了解了党的十九届六中全会精神和《中共中央关于党的百年奋斗重大成就和历史经验的决议》的重要性。

根据总所技术标准部和教育培训部的部署和要求，立信云南分所将于12月2日-3日组织2021年APT及SACP审计软件及项目管理培训。

培训进一步促进提升公司业务人员的执业水平和综合素质，为即将到来的年报审计工作提前做好准备工作。立信会计师事务所唯有坚持重质量、讲诚信、守规矩的理念，勤勉尽职地提供高质量专业服务，未来才能有立足之地。



## 财政部制定并发布《企业会计准则解释第15号》

为了深入贯彻实施企业会计准则，解决执行中出现的问题，同时，实现企业会计准则持续趋同和等效，财政部制定并发布了《企业会计准则解释第15号》，其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日（2021年12月30日）起施行。

### 【技术标准部提示】

#### 一、关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

国际会计准则理事会于2020年5月发布了《对〈国际会计准则第16号——不动产、厂场和设备〉的修订》，自2022年1月1日起实施。按照该修订，在不动产、厂场和设备达到预定可使用状态前，企业不得将销售在建资产生产的产品取得的收入（例如销售在建工程试运行生产的产品取得的收入）冲减资产成本，而是应在损益中确认这些试运行生产产品的销售收入和成本。

为了保持与国际财务报告准则（IFRS）持续趋同和等效，财政部在解释第15号引入了类似的规定。但值得注意的是，解释第15号提到的试运行销售不仅包括固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品的对外销售，还包括研发过程中产出的产品或副产品的对外销售。

按照解释第15号的规定，企业应当将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的相关收入和成本计入当期损益，试运行销售属于企业日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益”等项目列示，不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，应当确认为存货或其他相关资产，并且企业应当在附注中披露确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息

解释第15号特别说明，该规定所述“固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品”，包括测试固定资产可否正常运转时产出的样品，而且该规定所述“测试固定资产可否正常运转”，指评估该固定资产的技术和物理性能是否达到生产产品、提供服务、对外出租或用于管理等标准的活动，不包括评估固定资产的财务业绩。该规定自2022年1月1日起施行，并自首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初开始追溯调整。

#### 二、关于资金集中管理相关列报

解释第15号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定，相关列报要求汇总如下：



涉及的情况	资产负债表列示项目	
	成员单位	母公司
成员单位归集至集团母公司账户的资金	“其他应收款”项目；或“其他应收款”项目下增设“应收资金集中管理款”项目	“其他应付款”
成员单位从集团母公司账户拆借的资金	“其他应付款”	“其他应付款”

  

涉及的情况	资产负债表列示项目	
	成员单位	母公司
成员单位未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金	“货币资金”项目；或“货币资金”项目下增设“其中：存放财务公司款项”项目	“吸收存款”
成员单位未从集团母公司账户而直接从财务公司拆借的资金	“短期借款”	“发放贷款和垫款”

解释第15号特别说明，上述财务公司是指依法接受银保监会的监督管理，以加强企业集团资金集中管理和提高企业集团资金使用效率为目的，为企业集团成员单位提供财务管理服务的非银行金融机构。

此外，解释第15号还强调资金集中管理涉及非流动项目的，应根据流动性列示的要求，分别在流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示；在集团母公司、成员单位和财务公司的资产负债表中，资金集中管理相关金融资产和金融负债项目，如不满足金融资产和金融负债抵销条件不得相互抵销。

本规定自发布之日起施行并追溯调整比较期间，即在编制2021年度财务报表时就需要适用本规定。

### 三、关于亏损合同的判断

国际会计准则理事会于2020年5月发布《亏损合同——履约合同的成本》（对《国际会计准则第37号——准备、或有负债和或有资产》的修订），自2022年1月1日起实施。该修订明确了亏损合同在判断时所使用的成本概念涵盖的口径。为了保持与IFRS持续趋同和等效，财政部在解释第15号引入了IFRS的上述规定。

解释第15号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当是全口径成本，即应同时包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等）和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），而非只包括增量成本。

该规定自2022年1月1日起施行，对在首次施行本解释时尚未履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数应当调整首次执行本解释当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

# 立之本 信为先

真诚服务 诚信百年



2021年 第12期

立信会计师事务所（特殊普通合伙）是一家中国注册的特殊普通合伙企业，是英国BDO international Limited有限担保责任公司的成员，它是由各地独立成员企业组国际网络的一部分。

**BDO China**  
**[www.bdo.com.cn](http://www.bdo.com.cn)**

**立信会计师事务所(特殊普通合伙)**

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP