

关于山东矿机集团股份有限公司
2017年年报问询函所涉相关问题的
专项意见

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

**关于山东矿机集团股份有限公司
2017年年报问询函所涉相关问题的
专项意见**

京永专字(2018)第310234号

深圳证券交易所：

山东矿机集团股份有限公司（以下简称“山东矿机”或“公司”）于 2018 年 5 月 25 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对山东矿机集团股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函[2018]第 231 号）。北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）作为山东矿机 2017 年的年报审计机构，对年报问询函中相关问题进行了核查，现将核查情况说明如下：

问题 1、本报告期，你公司实现营业收入 13.82 亿元，较上年同期增长 61.35%，其中煤炭机械设备、煤炭销售及采煤服务分别同比增长 94.86%、59.88%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 0.71 亿元，较上年同期增长 567.47%；经营活动产生的现金流量净额为 1.56 亿元，较上年同期增长 12.52%。请结合你公司经营环境、同行业公司经营情况、产品价格等，说明报告期内营业收入大幅增长的原因及合理性，并说明净利润与经营活动产生的现金流量净额变动幅度存在较大差异的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

回复：

（1）结合公司经营环境、同行业公司经营情况、产品价格等，说明报告期内营业收入大幅增长的原因及合理性

公司报告期实现营业收入 13.82 亿元，较上期营业收入 8.57 亿增加 5.25 亿，增长幅度为 61.35%，具体明细列示为：

项 目	本期发生额	上期发生额	增加额	增长幅度
主营业务收入	1,340,203,929.05	832,299,720.14	507,904,208.91	61.02%
煤炭机械设备	745,747,108.08	382,702,158.07	363,044,950.01	94.86%

项 目	本期发生额	上期发生额	增加额	增长幅度
建材机械设备	12,092,189.41	29,469,212.86	-17,377,023.45	-58.97%
印刷设备	141,396,974.12	103,236,364.66	38,160,609.46	36.96%
煤炭销售及采煤服务	389,854,692.27	243,840,837.93	146,013,854.34	59.88%
铝制品	-	64,064,199.35	-	-
网络游戏及其他	51,112,965.17	8,986,947.27	42,126,017.90	468.75%
其他业务收入	41,846,032.44	24,227,983.47	17,618,048.97	72.72%
合 计	1,382,049,961.49	856,527,703.61	525,522,257.88	61.35%

根据上表，公司报告期营业收入增长主要为煤炭机械设备、煤炭销售及采煤服务两类产品（服务）销售额大幅增加，增加额为 5.09 亿，占本期总增加额的 96.87%。两类产品（服务）本期增加的主要原因为：

1、经营环境

公司所处行业为煤炭机械制造以及煤炭销售、采煤服务行业，下游客户主要为煤炭企业，公司盈利能力受煤炭行业影响较大。2017 年，随着供给侧结构性改革的不断深入，煤炭市场一度严重供大于求的局面得到扭转，煤炭生产和消费持续增长。根据中国煤炭网数据显示，2017 年 1~12 月累计全国规模以上企业原煤产量为 34.45 亿吨，同比增长 3.2%。

煤炭行业回暖，将逐步推动行业固定资产投资逐步恢复。《煤炭工业发展“十三五”规划》提出，到 2020 年要基本建成集约、安全、高效、绿色的现代煤炭工业体系。其中明确提出，煤矿采煤机械化程度要达到 85%（较 2015 年提高 9 个百分点），掘进机械化程度要达到 65%（较 2015 年提高 7 个百分点），科技创新对行业发展贡献率进一步提高，煤矿信息化、智能化建设取得新进展，建成一批先进高效的智慧煤矿。煤炭企业生产效率大幅提升，全员劳动工效达到 1,300 吨/人·年以上。煤炭行业机械化、智能化程度以及生产效率的提高，将支撑和推动煤机行业的回暖。

2、同行业公司经营情况

2017 年与公司行业相关的上市公司情况：

单位：万元

公司名称	2017 营业收入	2016 营业收入	增减变化	公司相关说明
林州重机[002535.SZ]	165,188.43	145,090.87	13.85%	其中煤矿机械及综合服务业务实现收入 81,122.26 万元,同比增长 220.38%,主要受国家供给侧改及中国经济企稳回升的影响,煤炭市场出现供不应求的局面,公司煤机产品订单量大幅增加,营业收入增加。
郑煤机 [601717.SH]	754,767.12	362,852.97	108.01%	其中煤机板块营业收入为 475,214.01 万元,由于上游煤炭行业回暖,订货增加,较去年同期增加 112,361.04 元,增幅为 30.97%。

3、产品价格以及煤炭销售、采煤服务情况说明

煤炭行业供给的改善推动了煤炭价格快速回升。根据中国煤炭新闻网数据显示,以秦皇岛 5500 大卡动力煤为例,其价格在 2008 年最高时达到 860 元/吨,但随后几年不断下跌,到 2015 年 11 月最低时为 351 元/吨。随着煤炭行业供给侧改革的不断推进,国内煤炭价格逐步回升,截止到 2017 年 12 月底,秦皇岛 5500 大卡动力煤价格已回升至 702 元/吨。煤炭价格的回升,将对煤炭企业固定资产投资产生积极影响,煤炭企业采购设备数量大幅提升,造成煤炭机械制造企业订单大幅提升,产品供不应求,推动了煤机设备的价格上涨。同时因煤炭价格的回升,带动公司采煤服务的采煤量上升、采煤服务及煤炭销售营业收入上升。

综上,公司煤炭机械设备、煤炭销售及采煤服务业务收入快速增长,一是受国家供给侧改及中国经济企稳回升的影响,煤炭市场出现供不应求的局面,公司煤机产品订单量大幅增加;二是公司产品价格有所提升,导致营业收入增加;三是公司采煤服务采煤量上升、煤炭销售价格上升,导致营业收入增加;且可比公司的营业收入均出现大幅增长;所以,公司营业收入大幅增加具有合理性。

(2) 净利润与经营活动产生的现金流量净额变动幅度存在较大差异的原因及合理性

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额	增减变化	变动幅度（%）
经营活动产生的现金流量净额	15,648.40	13,907.71	1,740.69	12.52
净利润	8,095.27	1,018.88	7,076.39	694.53
差 额	7,553.13	12,888.83	-5,335.70	-41.40

由上表可见，净利润与经营活动产生的现金流量净额变动幅度存在较大差异，主要是因为非付现成本费用（资产减值准备、固定资产折旧、无形资产和长期待摊费用摊销等）、投资损失的变动、存货的变动、经营性应收项目和经营性应付项目的变动所引起。

具体影响项目分析如下：

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额	增减变化	变动幅度（%）
资产减值准备	4,017.25	5,042.81	-1,025.56	-20.34
固定资产折旧	6,646.85	7,004.25	-357.40	-5.10
无形资产摊销	670.79	824.89	-154.10	-18.68
长期待摊费用摊销	22.01	22.70	-0.69	-3.04
处置固定资产的损失（收益以“－”号填列）	187.62	49.61	138.01	278.19
财务费用（收益以“－”号填列）	1,332.33	2,557.11	-1,224.78	-47.90
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,811.70	-5,423.79	3,612.09	-66.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-115.69	-296.24	180.55	-60.95
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	136.75	-	136.75	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,303.41	2,779.54	-5,082.95	-182.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,031.56	11,337.14	-26,368.70	-232.59
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,801.89	-11,009.18	24,811.07	-225.37

由上表可以看出，变动因素主要是资产减值准备、财务费用、投资损益、存货减少、经营性应收项目和经营性应付项目的变动。

1、资产减值准备较上期减少 1,025.56 万元，其中计提应收账款坏账减少

3,744.89 万元、计提其他应收款坏账准备增加 208.05 万元、计提存货跌价准备增加 2,598.20 万元、计提在建工程减值准备减少 86.91 万元。计提坏账准备较去年减少的主要原因一是随着煤炭市场形势的好转，煤炭企业资金紧张情况得到缓解，应收账款周转速度加快；二是公司继续加强应收账款内部管理控制，加大了应收账款催收力度。存货跌价计提及转销情况见问题 7、回复。

2、财务费用较上期减少 1,224.78 万元，主要是公司本期偿还银行借款，利息支出减少所致。

3、投资收益较上期减少 3,612.09 万元，主要是上期处置柏树坡煤矿股权产生较大收益所致。

4、存货余额较上期增加 5,082.95 万元，主要是上期公司大量消化前期库存；而本期市场回暖订单增加，公司采购量增大，期末库存增加所致。

5、经营性应收较上期增加 26,368.70 万元，主要系上期公司加大催款力度，回款较多；而本期市场回暖订单增加，公司销售额增加，相应应收账款（票据）增加所致；

6、经营性应付增加 24,811.07 万元，主要系上期公司业务收缩，采购量减少，偿还前期欠款较多；而本期市场回暖订单增加，公司采购量增大，应付账款增加所致。

（3）会计师核查意见

经核查，我们认为，山东矿机报告期内营业收入大幅增长具有合理性；净利润与经营活动产生的现金流量净额变动幅度存在较大差异具有合理性。

问题 3、报告期内，你公司因山东信川机械有限责任公司（以下简称“山东信川”）业绩补偿事项确认营业外收入 1,772.99 万元。请你公司说明：（1）山东信川业绩承诺未实现的具体原因。（2）履行的审议程序和信息披露义务。（3）上述收益的具体情况、计算过程、确认为当期损益的条件和依据，相关会计处理是否符合会计准则的规定。请会计师核查并发表专项意见。

回复：

（1）收益的具体情况、计算过程、确认为当期损益的条件和依据

2013 年公司完成对山东信川的收购，根据 2013 年 9 月 9 日各方签订的《关

于山东信川机械有限责任公司增资扩股及股权转让协议》（以下简称“协议书”）5.2 条约定：“山东信川机械 2016 年度的经常性净利润不低于 1,320 万元且应收账款周转率不低于 4。净利润以经审计的扣非后的净利润计算，不足部分则由山东信川原股东以现金或股权形式补偿”。2016 年山东信川实现扣非后净利润 -292.16 万元，应收账款周转率为 3.0253。根据协议书约定，2016 年山东信川原股东利润额补偿公司 1,612.16 万元、周转率补偿公司 160.83 万元，共计 1,772.99 万元。

2017 年 12 月 22 日各方签订《补充协议（四）》，协议中约定“2016 年度的业绩补偿由丙方以股权形式补偿给乙方，补偿数额为目标公司股权 8,483,206 股；协议签订后，各方尽快启动股权过户手续”。根据此规定，山东信川原股东对山东矿机的补偿方式及补偿金额在资产负债表日均已确定，该协议是协议双方真实的意思表示，并根据前两年山东信川原股东的履约情况，不存在违约可能，所以公司认为该补偿款应计入 2017 年度。

根据《企业会计准则》对定义的表述，“资产是指由企业过去经营交易或各项事项形成的，由企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源”。该业绩补偿事项在资产负债表日已存在且补偿金额已经双方协议确定，符合资产的定义，应确认相关资产及损益。

（2）会计师核查意见

经核查，该业绩补偿事项在资产负债表日已存在且补偿金额已经双方协议确定，该股权过户手续于审计报告出具前已经办理完毕（2018 年 3 月 7 日），我们认为，山东矿机将业绩补偿计入当期损益的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 4、报告期内，你公司计入其他收益的政府补助为 116 万元，占最近一年净利润的 11%。请说明上述政府补助收到的时间、原因，是否及时履行信息披露义务，相关会计处理是否合规。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

回复：

（1）公司收到计入其他收益的政府补助的时间、原因如下：

单位：万元

项目	发放单位	拨付时间	补助总金额	本期计入其他收益金	原因
金属激光增材制造性能调控技术与装备	潍坊市财政局、潍坊市科学技术局	2017-11-23	20.00	20.00	根据《关于下达潍坊市 2017 年科学技术发展计划（第一批）的通知》和《关于下达山东省 2017 年重点研发计划（第二批）的通知》，分别补助给山东矿机 20 万元、90 万元，因补助中有 30 万用于购买设备，设备尚未购买，因此将 30 万元计入“递延收益”，剩余 80 万元与公司日常经营活动相关计入“其他收益”。
	山东省财政厅、山东省科学技术厅	2017-12-22	90.00	60.00	
洗选项目	潍坊市财政局	2009-11-3	720.00	36.00	根据潍坊市财政局潍财指（2009）205 号文件规定，将 2009 年扩大内需国债煤炭洗选加工成套设备项目指标拨付给山东矿机，根据年限摊销，计入“其他收益”36 万元。

根据财政部于 2017 年 5 月发布的修订后《企业会计准则第 16 号—政府补助》及 2018 年 2 月财政部会计司发布的《关于政府补助准则有关问题的解读》规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。通常情况下，若政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，或该补助与日常销售等经营行为密切相关（如增值税即征即退等），则认为该政府补助与日常活动相关。上述政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，故将其列入其他收益。

（2）会计师核查意见

经核查，我们认为，山东矿机计入其他收益的政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，会计处理符合《企业会计准则第 16 号—政府补助》及相关规定。

问题 6、报告期末，你公司应收账款账面余额为 8.91 亿元，计提坏账准备 2.03 亿元。请结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、可比上市公司数据等说明应收账款坏账准备计提是否充分、审慎。请年审会计师发表专项意见。

回复：

（1）销售信用政策情况

1、公司 2015 年制订了《客户信用风险等级管理办法》，按信用风险对客户进行分级，公司每季度组织一次全面评定，严格控制销售与收款环节的风险，各部门负责人根据日常经营状况及时调整信用风险等级，定期对信用政策执行状况专项检查，进而纠正信用评级不规范、超信无审批记录等问题。从 2017 年度销售回款情况来看，《客户信用风险等级管理办法》的实施在一定程度上对公司应收账款回笼情况起到了良好促进作用。

2、期后回款情况

截止 2018 年 4 月底公司共计回款 59,018.33 万元，其中货币资金回款 16,894.88 万元，承兑汇票回款 42,123.45 万元，与年初应收账款余额 89,090.01 万元相比较，回款比例为 66.26%，期后回款状况良好。

3、可比上市公司 2017 年数据情况

公司坏账计提政策与可比上市公司对比如下：

①按账龄分析法的坏账准备计提比例比较

项目	应收账款采用账龄分析法计提坏账准备计提比例		
	山东矿机	林州重机	郑煤机
90 天以内	5%	5%	0
91-180 天			2%
181 天-1 年			5%
1-2 年	10%	10%	20%
2-3 年	20%	30%	50%
3 年以上	100%	100%	100%

注：上述上市公司的坏账准备计提比例政策来源于其年报。

②同行业坏账率比较

公司	账面余额	坏账准备	账面价值	坏账准备率(%)
林州重机	1,187,609,436.61	202,586,160.27	985,023,276.34	17.06
郑煤机	3,495,064,281.35	921,523,757.32	2,573,540,524.03	26.37
山东矿机	890,900,088.34	203,486,138.82	687,413,949.52	22.84

综上，公司应收账款坏账准备计提比例较同行业可比上市公司基本接近，坏

账准备率较同行业可比上市公司也基本持平。公司已经按照坏账计提政策对应收账款计提了充足的坏账准备。

（2）会计师核查意见

经核查公司的销售信用政策、期后销售回款情况以及与可比上市公司数据进行比较，我们认为，山东矿机应收账款坏账准备计提充分、审慎。

问题 7、本报告期，你公司确认存货减值损失 4,829.64 万元，较上年同期增加 116%，占最近一年净利润的 452%。（1）请你公司结合存货构成、存货性质特点、期后产品销售价格、原材料价格变动等情况，说明存货减值损失大幅增加的原因及合理性，并请年审会计师发表专项意见。

回复：

（1）存货构成明细列示如下

单位：万元

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		变动额
	账面余额	占比（%）	账面余额	占比（%）	
原材料	15,311.68	29.87	12,762.19	26.07	2,549.49
在产品	11,836.62	23.09	9,916.15	20.26	1,920.47
半成品	8,592.84	16.77	9,512.12	19.43	-919.28
产成品	14,889.22	29.05	16,291.32	33.28	-1,402.10
周转材料	454.96	0.89	466.84	0.96	-11.88
委托加工物	166.71	0.33	-	-	166.71
合 计	51,252.03	100.00	48,948.62	100.00	2,303.41

从上表可以知，公司存货结构较期初变化不大，随着行业整体经济形势的好转，公司订单量上升，相应原材料采购增加、生产投入增加、库存消耗，所以公司原材料、在产品期末余额相对升高；库存商品及半成品库存下降。

（2）存货跌价准备计提情况具体如下

单位：万元

项目	2017 年度					
	期初余额	本期计提	其他	转销	其他减少	期末余额
原材料	738.28	1,176.89	-	907.01	-	1,008.16

项目	2017 年度					
	期初余额	本期计提	其他	转销	其他减少	期末余额
在产品	987.02	733.35	-	388.66	-	1,331.71
半成品	1,175.61	1,363.03	-	1,428.89	-	1,109.75
产成品	1,735.19	1,457.46	-	1,251.05	371.44	1,570.16
周转材料	107.46	98.91	-	23.62	-	182.75
合 计	4,743.56	4,829.64	-	3,999.23	371.44	5,202.53

项目	2016 年度					
	期初余额	计提	其他	转销	其他减少	期末余额
原材料	770.46	502.76	-	534.94	-	738.28
在产品	1,013.45	438.27	-	464.71	-	987.01
半成品	1,458.69	726.45	-	1,009.52	-	1,175.62
产成品	2,121.71	535.22	-	921.74	-	1,735.19
周转材料	95.61	28.74	-	16.89	-	107.46
合 计	5,459.92	2,231.44	-	2,947.80	-	4,743.56

本期计提存货减值损失较上期变动情况表列示如下：

单位：万元

项目	2017 年度较 2016 年 度多计提存货减值损 失	2017 年度较 2016 年 度多转销存货跌价损 失	2017 年末较 2016 年末多提存货跌价 准备	2016 年末较 2015 年 末少计提存货跌价准备
原材料	674.13	372.07	269.88	32.18
在产品	295.08	-76.05	344.69	26.43
半成品	636.58	419.37	-65.86	283.08
产成品	922.24	329.31	206.41	386.52
周转材料	70.17	6.73	75.29	-11.85
合 计	2,598.20	1,051.43	830.41	716.36

从上表可知，公司 2017 年度较 2016 年度存货减值损失多计提 2,598.20 万元，主要原因为：

1、2017 年度较 2016 年度多转销存货跌价损失 1,051.43 万元

从问题 1 回复中所描述公司整体经济环境与行业形势可知，公司 2017 年销

售规模较 2016 年大幅上升，相应销售存货对应存货跌价转销金额增大。

因公司存货出库采用加权平均法核算，原材料及在产品存货跌价随着生产流转分部门按比例结转至当期完工产品中，再与期初产成品及半成品存货跌价加权平均后根据销售比例计算本相应结转至主营业务成本中存货跌价准备金额。因账面存货跌价损失计提金额根据期末存货跌价测算金额与期初存货跌价准备扣除当期转销金额后余额的差额补提，所以存货跌价损失转销金额将影响本期计提金额。

2、2017 年末较 2016 年末多提存货跌价准备 830.41 万元

公司期末存货跌价准备余额较期初上升的原因主要为：

①建材类设备 2017 年末较 2016 年末多计提存货跌价准备 517.53 万元

公司建材类设备 2017 年销售额仅 1,209.22 万元，较 2016 年销售额 2,946.92 万元，下降 58.97%；建材类存货销售额持续下降、存货库龄进一步增长情况下公司判断该类存货跌价风险增大，期末公司根据最新的市场行情对建材类存货跌价重新测算，测算结果显示期末较期初存货跌价准备上升 517.53 万元。

②煤机产品及配件 2017 年末较 2016 年末多计提存货跌价准备 330.40 万元

随着行业整体形势的好转，公司的油缸、皮带机、液压支架等产品销售大幅增长，但因产能并未能全部释放，存货期末仍存在部分减值，但减值比例有所下降；其他煤机产品及配件的销售情况并未得到明显改善，例如铸钢、掘进机等产品存在进一步减值迹象。公司期末根据最新市场及销售订单情况结合公司存货类别重新测算期末存货跌价，在各因素综合影响下公司煤机产品及配件 2017 年末较 2016 年末多计提存货跌价准备 330.40 万元。

3、往年计提存货跌价损失情况

2016 年末较 2015 年末少计提存货跌价准备 716.36 万元

公司所处行业为煤炭机械制造，下游客户主要为煤炭企业，公司销售情况受下游客户牵制，2015 年煤炭行业及整个经济环境都较为低迷，公司存货跌价风险很高，公司 2015 年存货跌价准备计提比较谨慎。煤炭行业自 2016 年 3 月份开始逐步好转，公司订单量也不断增加，整体形势好转，公司尽力缩减库存，2016 年底产成品及自制半成品库存较 2015 年底合计下降 2,901.27 万元，存货跌价准备下降 716.36 万元。

(3) 会计师核查意见

经核查公司账面的存货跌价准备计提的依据、存货跌价转销的测算方法及测算过程，我们认为，山东矿机存货减值损失计提增加的原因合理。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯良红

中国•北京

中国注册会计师：庞世森

二〇一八年六月一日



编号:003193448

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

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。(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



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。

2017 年 09 月 22 日

证书序号: NO. 019880

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》。



中华人民共和国财政部制

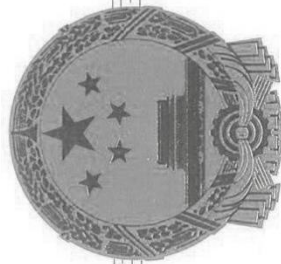


会计师事务所
执业证书

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11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): 1830万元
批准设立文号: 京财会许可(2013) 0088号
批准设立日期: 2013-12-16



证书序号: 000413

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: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名 冯蒙红
Full name 女
Sex
出生日期 1987-12-30
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 370702198712302245
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: J10001021905
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of Shandong CPAs

发证日期: 2007
Date of Issuance

12月24日

年 月 日
y m d

仅供出具报告使用



中国注册会计师协会

姓名 戚世霖

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-05-10

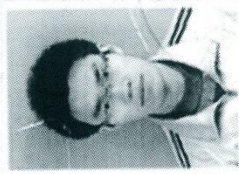
Date of birth

工作单位 北京永拓会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 370725198805101710

Identity card No.



复印件仅供出具报告使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

网费调出
Adjust the fee to be transferred from

北京永拓会计师事务所有限公司
戚世霖

2018年5月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所有限公司
戚世霖

2018年5月13日

转入单位盖章
Stamp of the transferee's business of CPA

2018年5月13日

证书编号: 110001020108
No. of Certificate

批准注册协会 山东注册会计师协会
Authorized Institution

发证日期: 2013 07 30
Date of Issuance

日
Ad

年
y

月
m

日
d