青岛乾运高科新材料股份有限公司
审计报告
天职业字[2018]18767号

目　录

审计报告——1
财务报表——4
财务报表附注——10

审计报告

天职业字[2018]18767 号

青岛乾运高科新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的青岛乾运高科新材料股份有限公司（以下简称“乾运高科”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 5 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2018 年 1-5 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乾运高科 2017 年 12 月 31 日、2018 年 5 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于乾运高科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

乾运高科管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估乾运高科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乾运高科的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乾运高科持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致乾运高科不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天职业字[2018]18767 号

[此页无正文]

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一八年十月二十二日

资产负债表

编制单位：青岛乾运高科新材料股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2018年5月31日	2017年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	20,064,626.99	29,249,250.03	六、1
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	16,553,576.22	13,849,426.60	六、2
应收账款	170,048,114.26	145,107,978.25	六、3
预付款项	873,791.34	13,115,051.48	六、4
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	16,551,551.69	15,173,050.42	六、5
△买入返售金融资产			
存货	55,177,783.01	55,864,435.38	六、6
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,517,480.06	3,691,932.44	六、7
流动资产合计	282,786,923.57	276,051,124.60	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	61,243,232.90	50,205,183.07	六、8
在建工程	15,284,156.57	20,658,887.53	六、9
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	2,962,983.88	2,995,050.80	六、10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	805,820.99	750,813.83	六、11
递延所得税资产	2,376,188.14	2,156,521.52	六、12
其他非流动资产	1,063,895.40	624,193.00	六、13
非流动资产合计	83,736,277.88	77,390,649.75	
资　产　总　计	366,523,201.45	353,441,774.35	

法定代表人：孙琦　　主管会计工作负责人：王怀军　　会计机构负责人：赵彦玲

孙琦　　王怀军　　赵彦玲

资产负债表（续）

编制单位：青岛乾运高科新材料股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2018年5月31日	2017年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	70,000,000.00	70,000,000.00	六、14
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据	21,627,606.15	24,299,443.20	六、15
应付账款	106,969,071.60	95,159,612.54	六、16
预收款项	6,126,095.43	4,633,297.62	六、17
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,003,347.31	957,111.42	六、18
应交税费	791,144.65	751,357.10	六、19
应付利息	154,987.98	144,687.98	六、20
应付股利			
其他应付款	60,174,190.02	66,283,786.58	六、21
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24,570,000.00	24,570,000.00	六、22
其他流动负债			
流动负债合计	292,416,443.14	286,799,296.44	
非流动负债			
长期借款	18,000,000.00	18,000,000.00	六、23
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	18,000,000.00	18,000,000.00	
负 债 合 计	310,416,443.14	304,799,296.44	
股东权益			
股本	33,330,000.00	33,330,000.00	六、24
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	70,078,028.33	70,078,028.33	六、25
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	3,644,356.04	3,644,356.04	六、26
一般风险准备			
未分配利润	-50,945,626.06	-58,409,906.46	六、27
股东权益合计	56,106,758.31	48,642,477.91	
负债及股东权益合计	366,523,201.45	353,441,774.35	

法定代表人：孙琦　　主管会计工作负责人：王怀军　　会计机构负责人：赵彦玲

利润表

编制单位：青岛乾运高科新材料股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2018年1-5月	2017年度	附注编号
一、营业总收入	151,006,483.03	383,384,998.97	
其中：营业收入	151,006,483.03	383,384,998.97	六、28
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	142,623,668.59	369,205,197.82	
其中:营业成本	123,753,188.45	324,477,195.67	六、28
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	407,345.27	1,529,027.31	六、29
销售费用	2,853,468.53	6,454,778.08	六、30
管理费用	8,422,497.52	20,719,314.44	六、31
财务费用	4,561,287.16	8,285,922.43	六、32
资产减值损失	2,625,881.66	7,738,959.89	六、33
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		-6,689.10	六、34
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	12,192.48	1,255,900.00	六、35
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	8,395,006.92	15,429,012.05	
加：营业外收入	36,355.09	327,399.84	六、36
减：营业外支出	87,851.93	104,604.00	六、37
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	8,343,510.08	15,651,807.89	
减：所得税费用	879,229.68	1,242,472.93	六、38
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	7,464,280.40	14,409,334.96	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	7,464,280.40	14,409,334.96	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
七、综合收益总额	7,464,280.40	14,409,334.96	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：孙琦　　主管会计工作负责人：王怀军　　会计机构负责人：赵彦玲

现金流量表

编制单位：青岛乾运高科新材料股份有限公司　　金额单位：元

项目	2018年1-5月	2017年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	59,886,921.72	157,849,318.44	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	312,421.59	3,343,191.45	六、39
经营活动现金流入小计	60,199,343.31	161,192,509.89	
购买商品、接受劳务支付的现金	50,719,011.02	181,727,658.07	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	4,309,228.88	14,011,583.76	
支付的各项税费	1,796,176.57	13,547,982.07	
支付其他与经营活动有关的现金	6,830,109.31	8,888,359.40	六、39
经营活动现金流出小计	63,654,525.78	218,175,583.30	
经营活动产生的现金流量净额	-3,455,182.47	-56,983,073.41	六、40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	130,000.00	28,983,124.57	六、39
投资活动现金流入小计	130,000.00	28,989,124.57	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	805,653.65	3,903,435.97	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	932,000.00	39,821,936.00	六、39
投资活动现金流出小计	1,737,653.65	43,725,371.97	
投资活动产生的现金流量净额	-1,607,653.65	-14,736,247.40	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	10,000,000.00	70,000,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	49,311,443.20	195,596,069.91	六、39
筹资活动现金流入小计	59,311,443.20	265,596,069.91	
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	31,620,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,391,304.06	8,029,504.41	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	46,922,720.20	154,487,671.88	六、39
筹资活动现金流出小计	58,314,024.26	194,137,176.29	
筹资活动产生的现金流量净额	997,418.94	71,458,893.62	
四、汇率变动对现金的影响	-482.86	-1,624.26	
五、现金及现金等价物净增加额	-4,065,900.04	-262,051.45	六、40
加：期初现金及现金等价物的余额	6,367,426.83	6,629,478.28	六、40
六、期末现金及现金等价物余额	2,301,526.79	6,367,426.83	六、40

法定代表人：孙琦　　主管会计工作负责人：王怀军　　会计机构负责人：赵彦玲

孙琦　　王怀军　　赵彦玲

股东权益变动表

编制单位：青岛乾运高科新材料股份有限公司　　金额单位：元

项目	2018年1-5月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	33,330,000.00				70,078,028.33				3,644,356.04		-58,409,906.46	48,642,477.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	33,330,000.00				70,078,028.33				3,644,356.04		-58,409,906.46	48,642,477.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											7,464,280.40	7,464,280.40
（一）综合收益总额											7,464,280.40	7,464,280.40
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	33,330,000.00				70,078,028.33				3,644,356.04		-50,945,626.06	56,106,758.31

法定代表人：孙琦　　主管会计工作负责人：王怀军　　会计机构负责人：赵彦玲

股东权益变动表(续)

编制单位：青岛乾运高科新材料股份有限公司　　金额单位：元

项目	2017年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	33,330,000.00				70,078,028.33				3,644,356.04		-72,819,241.42	34,233,142.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	33,330,000.00				70,078,028.33				3,644,356.04		-72,819,241.42	34,233,142.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											14,409,334.96	14,409,334.96
（一）综合收益总额											14,409,334.96	14,409,334.96
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	33,330,000.00				70,078,028.33				3,644,356.04		-58,409,906.46	48,642,477.91

法定代表人：孙琦　　主管会计工作负责人：王怀军　　会计机构负责人：赵彦玲

青岛乾运高科新材料股份有限公司

2017 年 1 月 1 日-2018 年 5 月 31 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

青岛乾运高科新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为青岛乾运高科新材料有限公司（以下简称“乾运有限”），系由自然人孙琦、曾照强、王雨禾、王文田、马金生共同投资组建，初始设立时注册资本为人民币 500.00 万元，均以货币出资。截止 2003 年 4 月 28 日，乾运有限已收到全体股东缴纳的实收资本 500.00 万元，全部以货币资金出资，该次出资业经青岛中才有限责任会计师事务所于 2013 年 4 月 29 日验证，出具（2003）青中才验字第 449 号验资报告。

乾运有限设立时的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	孙琦	150.0000	150.0000	30.0000
2	曾照强	125.0000	125.0000	25.0000
3	王雨禾	100.0000	100.0000	20.0000
4	王文田	75.0000	75.0000	15.0000
5	马金生	50.0000	50.0000	10.0000
	合计	500.0000	500.0000	100.0000

乾运有限阶段经过多次注册资本增加及股份转让，截至 2011 年 9 月 30 日，有限公司变更为股份有限公司之前，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
1	孙琦	385.1450	385.1450	42.5200
2	天津市合信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	181.1594	181.1594	20.0000
3	张磊	111.9565	111.9565	12.3600
4	雷光海	101.0869	101.0869	11.1600

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
5	李香祖	54.3478	54.3478	6.0000
6	许铎	50.3624	50.3624	5.5600
7	袁绍华	21.7391	21.7391	2.4000
	合计	905.7971	905.7971	100.0000

1.有限公司变更为股份有限公司

根据乾运有限 2011 年 11 月 30 日临时股东会会议，股东会同意由乾运有限的 7 名股东作为发起人改制设立股份有限公司，同意以2011年9月30日为基准日经审计的净资产进行改制。

按照 2011 年 11 月 30 日签订的发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截止 2011 年 9 月 30 日乾运有限的净资产 83,408,028.33 元，按原出资比例认购乾运有限股份，按 2.7803:1的比例折合股份总额，共计30,000,000股，每股面值1元，共计股本人民币30,000,000元。净资产折合股本后余额53,408,028.33元计入资本公积。此次股改业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2011 年 12 月 7 日验证，并出具的大华验字[2011]326 号文件号验资报告验证。

本次整体变更后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	孙琦	1,275.6002	42.5200
2	天津市合信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	600.0000	20.0000
3	张磊	370.7999	12.3600
4	雷光海	334.7998	11.1600
5	李香祖	180.0000	6.0000
6	许铎	166.8003	5.5600
7	袁绍华	71.9998	2.4000
	合计	3,000.0000	100.00

2.2015 年 8 月增资

2015年8月24日，公司召开临时股东大会，同意注册资本由3,000.00万元增加至3,333.00万元，新增 333.00 万元由鲁永祥个人出资，出资 333.00 万元，出资价格为 1 元/股，其他股东放弃优先权。2015 年 9 月 16 日，青岛海德会计师事务所有限公司出具青海德会验字[2015]第 016 号验资报告，验证截至 2015 年 9 月 16 日，公司已收到鲁永祥缴纳的款项共计 2,000.00 万元，其中 333.00 万元计入股本，剩余 1,667.00 万元计入资本公积。新增注册资本（股本）后公司注册资本（股本）合计人民币 3,333.00 万元整，股东全部以货币出资。

本次增资后，本公司的股权结构图如下：

序号	股东姓名	持股数量（万股）	持股比例(%)
1	孙琦	1,275.6002	38.2718
2	天津市合信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	600.0000	18.0018
3	张磊	370.7999	11.1251
4	雷光海	334.7998	10.0450
5	李香祖	180.0000	5.4005
6	许铎	166.8003	5.0045
7	袁绍华	71.9998	2.1602
8	鲁永祥	333.0000	9.9910
	合计	3333.0000	100.00

3.2016 年 2 月股权转让

2016 年 2 月 25 日，公司召开临时股东大会，同意张磊将其持有的公司 5%股权分别转让与庄勇、鲁永祥股权转让事宜，其他股东放弃优先购买权，并同意章程修正案。2016 年 2 月 25 日，张磊分别与庄勇、鲁永祥签订股权转让协议。

本次股权转让后，公司的股东及股份结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（万股）	持股比例(%)
1	孙琦	1,275.6002	38.2718
2	天津市合信股权投资基金合伙企业	600.0000	18.0018
3	鲁永祥	399.6600	11.9910
4	雷光海	334.7998	10.0450
5	张磊	204.1499	6.1251
6	李香祖	180.0000	5.4005
7	许铎	166.8003	5.0045
8	庄勇	99.9900	3.0000
9	袁绍华	71.9998	2.1602
	合计	3,333.0000	100.0000

4.2017 年 12 月股权转让

2017 年 12 月，公司发生股权转让，股东鲁永祥、李香祖分别将其持有的公司 11.99%、5.4%股权转让与孙琦。

本次股权转让后，公司的股东及股份结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（万股）	持股比例(%)
1	孙琦	1,855.2602	55.6634
2	天津市合信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	600.0000	18.0018
3	雷光海	334.7998	10.0450
4	张磊	204.1499	6.1251
5	许铎	166.8003	5.0045
6	庄勇	99.9900	3.0000
7	袁绍华	71.9998	2.1602
	合计	3,333.0000	100.00

公司统一社会信用代码为 91370200753785770E；公司法定代表人：孙琦；注册资本：3,333.00 万人民币；注册地址：青岛市城阳区青大工业园丰园路中段。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司属于电池制造行业；公司经营范围为：开发、生产、销售：锂电池正极材料、锂电池及动力电池、电池充电器、测试设备、电子元器件及传感器、建筑新材料；货物和技术的进出口。(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)。

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会于 2018 年 10 月 22 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

无。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

本财务报告所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 5 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司无计量属性在本报告期发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该

股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1)确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2)确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5)确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权

益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，对于期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月的，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

存在下列情况之一的，表明公司没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

（1）持有该金融资产的期限不确定。

（2）发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。但是，无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项引起的金融资产出售除外。

（3）该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款等）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如进行个别认定未发现减值，采用账龄法计提坏账准备。

应收款项单项金额重大是指人民币超过 100 万元。

2. 按账龄组合计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法

对于单项金额不重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄分析法划分为若干组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确认减值损失，计提坏账准备，计

入当期损益。

本公司按账龄组合确定计提坏账准备的比例如下：

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法

根据本公司的经营特点，应收款项单项金额不重大但收回的风险较大，单独进行减值测试并单独计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途

或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）持有待售

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个

别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	使用寿命（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋及建筑物	20-30	3.17-4.75	5.00
机器设备	5-10	9.50-19.00	5.00
运输设备	5-10	9.50-19.00	5.00
电器设备	3-10	9.50-31.67	5.00
办公设备	3-10	9.50-31.67	5.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3．借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3．使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应

付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1．销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2．提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收

入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 本公司的营业收入主要为销售商品收入

国内销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：按购货方要求将销售商品交付购货方，同时经与购货方对销售商品数量与质量确认无异议；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；开具销售发票；销售商品的成本能够可靠地计量。

国外销售商品收入，经出口报关风险转移后确认。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（二十五）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款

的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十八）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	按销售货物、应税销售服务收入	17.00%、16.00%
城市维护建设税	按应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	按应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	按应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额	15.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

公司于 2015 年 11 月 26 日获得青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合批准核发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201537100070，有效期三年，自 2015 年度起公司的企业所得税减按 15.00%征收。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

(1)本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	2018 年 1-5 月利润表其他收益 12,192.48 元，增加利润表营业利润 12,192.48 元；2017 年度利润表其他收益 1,255,900.00 元，增加利润表营业利润 1,255,900.00 元；

(2)本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导

致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报	增加 2018 年 1-5 月利润表持续经营净利润 7,464,280.40 元、2017 年度利润表持续经营净利润 14,409,334.96 元
新增持有待售资产、持有待售负债	无影响。
调整持有待售资产减值	无影响。

（3）本公司自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	减少 2017 年度利润表营业外支出 6,689.10 元；
非流动资产毁损报废按利得、损失总额分别列示，并追溯调整。	无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2018年1月1日，期末指2018年5月31日，上期指2017年度，本期指2018年1-5月。

1. 货币资金

（1）分类列示

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	8,303.63	1,291.43
银行存款	2,293,223.16	6,366,135.40
其他货币资金	17,763,100.20	22,881,823.20
合计	20,064,626.99	29,249,250.03

（2）2018年5月31日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项17,763,100.20元；2017年12月31日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项22,881,823.20元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	16,627,606.15	21,749,443.20
工程保证金	1,135,494.05	1,132,380.00
合计	17,763,100.20	22,881,823.20

（3）期末无存放在境外的款项。

（4）期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,617,576.22	71,684.20
商业承兑汇票	13,936,000.00	13,777,742.40
合计	16,553,576.22	13,849,426.60

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	2018 年 5 月 31 日终止确认金额	2018 年 5 月 31 日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	131,978,155.46		
商业承兑汇票		13,736,000.00	
合计	131,978,155.46	13,736,000.00	

（4）期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3. 应收账款

（1）分类列示

类别	2018 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	183,532,091.23	99.82	13,483,976.97	7.35	170,048,114.26

类别	2018 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	323,700.00	0.18	323,700.00	100.00	
合计	183,855,791.23	100.00	13,807,676.97		170,048,114.26

（续上表）

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	155,610,671.04	99.15	10,728,848.79	6.89	144,881,822.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,340,156.00	0.85	1,114,000.00	83.12	226,156.00
合计	156,950,827.04	100.00	11,842,848.79		145,107,978.25

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	173,804,363.88	8,690,218.19	5.00
1-2 年（含 2 年）	3,227,844.74	322,784.47	10.00
2-3 年（含 3 年）	171,600.00	51,480.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	102,517.61	51,258.81	50.00
4-5 年（含 5 年）	6,191,765.00	4,334,235.50	70.00
5 年以上	34,000.00	34,000.00	100.00
合计	183,532,091.23	13,483,976.97	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018 年 1-5 月
本期计提应收账款坏账准备	1,672,828.18
本期转回的应收账款坏账准备	318,000.00

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	2018 年 1-5 月
实际核销的应收账款	26,000.00

（5）期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2018 年 5 月 31 日	占应收账款总额的比例（%）	年限	坏账准备金额
江西迪比科股份有限公司	36,505,748.70	19.85	1 年以内（含 1 年）	1,825,287.44
路华能源科技（保山）有限公司	30,024,350.00	16.33	1 年以内（含 1 年）	1,501,217.50
深圳市卓能新能源科技有限公司	15,844,000.00	8.62	1 年以内（含 1 年）	792,200.00
江西省鸿兴能源有限公司	13,285,556.00	7.23	1 年以内（含 1 年）	664,277.80
湖北宇电能源科技股份有限公司	10,200,877.00	5.55	1 年以内（含 1 年）	510,043.85
合计	105,860,531.70	57.58		5,293,026.59

（6）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（7）期末无转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的情况。

4. 预付款项

（1）按账龄列示

账龄	2018 年 5 月 31 日	比例（%）	2017 年 12 月 31 日	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	800,033.89	91.56	13,066,682.03	99.63
1-2 年（含 2 年）	44,899.20	5.14	48,369.45	0.37
2-3 年（含 3 年）	28,858.25	3.30		
合计	873,791.34	100.00	13,115,051.48	100.00

（2）期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（3）预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 5 月 31 日	占预付款项总额的比例（%）	年限	未结算原因
BakerMckenzie	非关联方	267,848.91	30.65	1 年以内（含一年）	未到结算期
Millsoakleylawyers	非关联方	106,876.90	12.23	1 年以内（含一年）	未到结算期
中国石油化工股份有限公司山东青岛石油分公司	非关联方	97,000.00	11.10	1 年以内（含一年）	未到结算期
国网山东省电力公司青岛供电公司	非关联方	92,745.17	10.61	1 年以内（含一年）	未到结算期
青岛康信达电子设备有限公司	非关联方	90,000.00	10.30	1 年以内（含一年）	未到结算期
合计		654,470.98	74.89		

5. 其他应收款

（1）分类列示

类别	2018 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,504,514.19	100.00	952,962.50	5.44	16,551,551.69
合计	17,504,514.19	100.00	952,962.50		16,551,551.69

（续上表）

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,003,641.55	100.00	830,591.13	5.19	15,173,050.42
合计	16,003,641.55	100.00	830,591.13		15,173,050.42

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 5 月 31 日	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	16,184,239.02	809,211.95	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,291,694.02	129,169.40	10.00
2-3 年（含 3 年）	20,000.00	6,000.00	30.00
5 年以上	8,581.15	8,581.15	100.00
合计	17,504,514.19	952,962.50	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018 年 1-5 月发生额
本期计提其他应收款坏账准备	122,371.37

（4）本期无实际核销的其他应收款情况。

（5）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资金拆借款	11,933,836.69	15,427,064.14
澳大利亚铁矿石定金	4,810,800.00	

款项性质	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房租	521,220.70	398,097.70
代扣代缴社保及公积金	148,275.65	88,098.56
案件受理费	81,800.00	81,800.00
押金	8,581.15	8,581.15
合计	17,504,514.19	16,003,641.55

（6）期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2018 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛清阳新材料发展有限公司	资金拆借款	6,333,115.13	注 1	36.18	318,694.36
Argosy minerals limited	铁矿石定金	4,810,800.00	1 年以内（含 1 年）	27.48	240,540.00
青岛清阳泰银能源科技有限公司	资金拆借款	2,461,393.05	注 2	14.06	127,113.42
青岛富兰克林电气科技有限公司	资金拆借款	2,264,969.84	注 3	12.94	118,404.59
青岛清阳置业有限公司	资金拆借款	874,358.67	注 4	5.00	82,159.28
合计		16,744,636.69		95.66	886,911.65

注1：账龄为1年以内（含1年）的金额为6,292,343.17元；账龄为1-2年（含2年）的金额为40,771.96元。

注2：账龄为1年以内（含1年）的金额为2,380,517.75元；账龄为1-2年（含2年）的金额为80,875.30元。

注3：；账龄为1年以内（含1年）的金额为2,161,847.82元；账龄为1-2年（含2年）的金额为103,122.02元。

注4：账龄为1年以内（含1年）的金额为185,531.63元；账龄为1-2年（含2年）的金额为668,827.04元。账龄为2-3年（含3年）的金额为20,000.00元。

（7）期末无终止确认的其他应收款情况。

（8）期末无转移其他应收款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的情况。

6.存货

（1）分类列示

项目	2018 年 5 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,331,117.30		8,331,117.30	9,817,324.87		9,817,324.87
在产品	10,314,440.45		10,314,440.45	14,503,175.15		14,503,175.15

项目	2018年5月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	24,957,711.19	1,080,614.79	23,877,096.40	28,469,975.36	1,703,370.24	26,766,605.12
包装材料	357,618.93		357,618.93	328,213.41		328,213.41
周转材料	753,587.73		753,587.73	459,292.12		459,292.12
发出商品	11,543,922.20		11,543,922.20	3,989,824.71		3,989,824.71
合计	56,258,397.80	1,080,614.79	55,177,783.01	57,567,805.62	1,703,370.24	55,864,435.38

（2）存货跌价准备

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年5月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,703,370.24	830,682.11		1,453,437.56		1,080,614.79
合计	1,703,370.24	830,682.11		1,453,437.56		1,080,614.79

（3）存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于账面成本	已实现销售

7. 其他流动资产

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
应收票据贴现待摊利息	888,495.71	1,075,875.00
预缴税费	2,628,984.35	2,616,057.44
合计	3,517,480.06	3,691,932.44

8. 固定资产

（1）分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电器设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 2017年12月31日	20,320,380.18	58,020,850.11	2,874,042.17	3,799,611.64	428,921.60	85,443,805.70
2. 本期增加金额	13,621,847.43	41,880.34	136,752.14	682,949.53		14,483,429.44
（1）购置		41,880.34	136,752.14	682,949.53		861,582.01
（2）在建工程转入	13,621,847.43					13,621,847.43
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电器设备	办公设备	合计
（1）处置或报废						
（2）转入在建工程						
4. 2018 年 5 月 31 日	33, 942, 227. 61	58, 062, 730. 45	3, 010, 794. 31	4, 482, 561. 17	428, 921. 60	99, 927, 235. 14
二、累计折旧						
1. 2017 年 12 月 31 日	5, 670, 562. 82	24, 689, 825. 95	2, 190, 042. 98	2, 387, 974. 60	300, 216. 28	35, 238, 622. 63
2. 本期增加金额	556, 766. 19	2, 523, 285. 36	93, 281. 72	222, 774. 14	49, 272. 20	3, 445, 379. 61
（1）计提	556, 766. 19	2, 523, 285. 36	93, 281. 72	222, 774. 14	49, 272. 20	3, 445, 379. 61
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）转入在建工程						
4. 2018 年 5 月 31 日	6, 227, 329. 01	27, 213, 111. 31	2, 283, 324. 70	2, 610, 748. 74	349, 488. 48	38, 684, 002. 24
三、减值准备						
1. 2017 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2018 年 5 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2018 年 5 月 31 日 账面价值	27, 714, 898. 60	30, 849, 619. 14	727, 469. 61	1, 871, 812. 43	79, 433. 12	61, 243, 232. 90
2. 2017 年 12 月 31 日 账面价值	14, 649, 817. 36	33, 331, 024. 16	683, 999. 19	1, 411, 637. 04	128, 705. 32	50, 205, 183. 07

（2）报告期末无暂时闲置的固定资产。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
食堂建筑	3, 506, 811. 15	所在工程项目未整体竣工

9. 在建工程

（1）按项目列示

项目	2018 年 5 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
二期扩建工程	12, 043, 130. 93		12, 043, 130. 93	20, 658, 887. 53		20, 658, 887. 53
辊道炉	3, 241, 025. 64		3, 241, 025. 64			

项目	2018 年 5 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合计	15,284,156.57		15,284,156.57	20,658,887.53		20,658,887.53

（2）重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少额	工程累计投入占预算的比例（%）
二期扩建工程	20,000,000.00	20,658,887.53	5,006,090.83	13,621,847.43		128.32
辊道炉	18,960,000.00		3,241,025.64			17.09
合计	38,960,000.00	20,658,887.53	8,247,116.47	13,621,847.43		

（续上表）

项目名称	工程进度	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源	期末余额
二期扩建工程	在建				自有资金	12,043,130.93
辊道炉	在建				自有资金	3,241,025.64
合计						15,284,156.57

10. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2017 年 12 月 31 日	3,848,031.00	3,848,031.00
2. 本期增加金额		
（1）购置		
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 5 月 31 日	3,848,031.00	3,848,031.00
二、累计摊销		
1. 2017 年 12 月 31 日	852,980.20	852,980.20
2. 本期增加金额	32,066.92	32,066.92
（1）计提	32,066.92	32,066.92
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 5 月 31 日	885,047.12	885,047.12
三、减值准备		
1. 2017 年 12 月 31 日		

项目	土地使用权	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 5 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2018 年 5 月 31 日账面价值	2,962,983.88	2,962,983.88
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	2,995,050.80	2,995,050.80

11. 长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 5 月 31 日
房屋维修工程	58,376.12		30,138.89		28,237.23
车间隔断	93,295.32		32,490.51		60,804.81
监控系统	21,666.67		8,333.33		13,333.34
流亭酒店供电工程	416,964.42		72,545.85		344,418.57
涂层	73,029.44		11,870.85		61,158.59
彩钢瓦	12,820.51	45,299.15	4,890.79		53,228.87
显示屏	33,238.36		4,748.34		28,490.02
环氧地坪	41,422.99	211,711.72	36,985.15		216,149.56
合计	750,813.83	257,010.87	202,003.71		805,820.99

12. 递延所得税资产及递延所得税负债

（1）未抵销的递延所得税资产

项目	2018 年 5 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,841,254.26	2,376,188.14	14,376,810.16	2,156,521.52
合计	15,841,254.26	2,376,188.14	14,376,810.16	2,156,521.52

13. 其他非流动资产

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付设备款	1,063,895.40	624,193.00
合计	1,063,895.40	624,193.00

14. 短期借款

（1）按借款条件分类

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款		10,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	60,000,000.00
合计	70,000,000.00	70,000,000.00

（2）重要的已到期未偿还的短期借款情况

截至2018年5月31日，无已逾期未偿还的短期借款。

15. 应付票据

票据种类	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	21,627,606.15	24,299,443.20
合计	21,627,606.15	24,299,443.20

截至 2018 年 5 月 31 日，无已到期但尚未支付的应付票据。

16. 应付账款

（1）分类列示

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
材料采购款	88,351,040.08	78,009,619.53
工程款	13,348,153.77	10,802,931.96
设备采购款	2,075,049.91	2,445,407.59
物流运费	2,099,683.99	2,473,783.11
其他零碎	1,095,143.85	1,427,870.35
合计	106,969,071.60	95,159,612.54

（2）期末无账龄超过1年的重要应付账款。

17. 预收款项

（1）分类列示

账龄	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	5,679,476.41	4,240,595.22
1 年以上	446,619.02	392,702.40
合计	6,126,095.43	4,633,297.62

（2）期末无账龄超过1年的重要预收款项。

18. 应付职工薪酬

（1）分类列示

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
短期薪酬	957,111.42	4,928,486.58	3,882,250.69	2,003,347.31
离职后福利中-设定提存计划负债		418,791.75	418,791.75	
合计	957,111.42	5,347,278.33	4,301,042.44	2,003,347.31

（2）短期薪酬

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	957,111.42	4,357,143.33	3,310,907.44	2,003,347.31
二、职工福利费		227,745.98	227,745.98	
三、社会保险费		240,749.27	240,749.27	
其中：1. 医疗保险费		197,078.47	197,078.47	
2. 工伤保险费		10,077.88	10,077.88	
3. 生育保险费		33,592.92	33,592.92	
四、住房公积金		102,848.00	102,848.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	957,111.42	4,928,486.58	3,882,250.69	2,003,347.31

（3）离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
1. 基本养老保险		403,115.05	403,115.05	
2. 失业保险费		15,676.70	15,676.70	
合计		418,791.75	418,791.75	

19. 应交税费

税费项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1. 城市维护建设税	57,606.48	
2. 房产税	24,840.25	37,260.40
3. 代扣代缴个人所得税	611,496.28	619,682.72
4. 教育费附加	41,147.49	
5. 水利建设基金	4,114.75	
6. 地方教育费附加		

税费项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
7. 印花税	14,092.72	37,643.97
8. 土地使用税	37,846.68	56,770.01
合计	791,144.65	751,357.10

20. 应付利息

（1）分类列示

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	82,246.31	78,983.81
短期借款应付利息	72,741.67	65,704.17
合计	154,987.98	144,687.98

（2）本报告期无重要的已逾期未支付利息情况。

21. 其他应付款

（1）按性质列示

款项性质	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资金拆借款	58,727,803.30	64,664,759.18
房租	921,360.00	691,020.00
保证金	326,496.70	419,969.69
独立董事费用	150,000.00	150,000.00
应付代垫款	60.02	258,037.71
应付慈善款		100,000.00
佣金	48,470.00	
合计	60,174,190.02	66,283,786.58

（2）期末账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	2018 年 5 月 31 日	未偿还原因
孙琦	26,651,880.86	尚未结算
青岛清阳能源科技有限公司	926,975.03	尚未结算
青岛清阳新材料发展有限公司	691,020.00	尚未结算
合计	28,269,875.89	

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	24,570,000.00	24,570,000.00
合　计	24,570,000.00	24,570,000.00

23. 长期借款

借款条件类别	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款	18,000,000.00	18,000,000.00	6.53%
合计	18,000,000.00	18,000,000.00	

24. 股本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
孙琦	18,552,602.00	55.6634			18,552,602.00	55.6634
天津市合信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	18.0018			6,000,000.00	18.0018
雷光海	3,347,998.00	10.0450			3,347,998.00	10.0450
张磊	2,041,499.00	6.1251			2,041,499.00	6.1251
许铎	1,668,003.00	5.0045			1,668,003.00	5.0045
庄勇	999,900.00	3.0000			999,900.00	3.0000
袁绍华	719,998.00	2.1602			719,998.00	2.1602
股份合计	33,330,000.00	100.00			33,330,000.00	100.00

续上表：

投资者名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
孙琦	12,756,002.00	38.27	5,796,600.00		18,552,602.00	55.6634
天津市合信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	18.00			6,000,000.00	18.0018
鲁永祥	3,996,600.00	11.99		3,996,600.00		
雷光海	3,347,998.00	10.04			3,347,998.00	10.0450
张磊	2,041,499.00	6.13			2,041,499.00	6.1251
李香祖	1,800,000.00	5.40		1,800,000.00		
许铎	1,668,003.00	5.00			1,668,003.00	5.0045

投资者名称	2016 年 12 月 31 日 投资金额	所占比例（%）	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日 投资金额	所占比例（%）
庄勇	999,900.00	3.00			999,900.00	3.0000
袁绍华	719,998.00	2.16			719,998.00	2.1602
股份合计	33,330,000.00	100.00	5,796,600.00	5,796,600.00	33,330,000.00	100.00

注：2017 年的股本变动主要系：2017 年 12 月，公司发生股权转让，股东鲁永祥、李香祖分别将其持有的公司 11.99%、5.4%股权转让予孙琦。

25. 资本公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
股本溢价	70,078,028.33			70,078,028.33
合计	70,078,028.33			70,078,028.33

续上表：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	70,078,028.33			70,078,028.33
合计	70,078,028.33			70,078,028.33

注：按照2011年11月30日签订的发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截至2011年9月30日乾运有限的净资产83,408,028.33元，按原出资比例认购乾运有限股份，按2.7803:1的比例折合股份总额，共计30,000,000股，每股面值1元，共计股本人民币30,000,000元。净资产折合股本后余额53,408,028.33元计入资本公积。此次股改业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于2011年12月7日验证，并出具的大华验字[2011]326号文件号验资报告验证。

2015年8月24日，公司召开临时股东大会，同意注册资本由3,000.00万元增加至3,333.00万元，新增333.00万元由鲁永祥个人出资，出资333.00万元，出资价格为1元/股，其他股东放弃优先权。2015年9月16日，青岛海德会计师事务所有限公司出具青海德会验字[2015]第016号验资报告，验证截至2015年9月16日，公司已收到鲁永祥缴纳的款项共计2,000.00万元，其中333.00万元计入股本，剩余1,667.00万元计入资本公积。

26. 盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
法定盈余公积	3,644,356.04			3,644,356.04
合计	3,644,356.04			3,644,356.04

续上表：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,644,356.04			3,644,356.04
合计	3,644,356.04			3,644,356.04

27. 未分配利润

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
上期期末未分配利润	-58,409,906.46	-72,819,241.42
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-58,409,906.46	-72,819,241.42
加：本期净利润转入	7,464,280.40	14,409,334.96
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-50,945,626.06	-58,409,906.46

28. 营业收入、营业成本

项　目	2018 年 1-5 月	2017 年度
主营业务收入	150,078,081.57	381,725,874.04
其他业务收入	928,401.46	1,659,124.93
合计	151,006,483.03	383,384,998.97
主营业务成本	123,647,791.00	324,136,031.74
其他业务成本	105,397.45	341,163.93
合计	123,753,188.45	324,477,195.67

29. 税金及附加

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度	计缴标准
城市维护建设税	106,782.50	570,546.05	7.00%、5.00%
教育费附加	76,273.22	407,532.90	3.00%、2.00%
水利建设基金	7,627.33	43,193.52	2017 年 1-6 月 1.00%、2017 年 6 月之后 0.5%
城镇土地使用税	94,616.67	227,079.96	2 元/平方米
印花税	43,733.05	117,897.20	0.03%
房产税	62,100.75	149,041.80	1.2%
工会经费	16,211.75	13,735.88	
合计	407,345.27	1,529,027.31	

30. 销售费用

费用性质	2018 年 1-5 月	2017 年度
运输	1,340,879.60	3,075,182.05
佣金	979,373.70	2,197,414.43
职工薪酬	393,219.97	801,178.35
差旅交通费	31,987.41	143,473.03
赞助费		124,264.00
业务招待费	38,851.60	38,099.34
快递费	4,393.40	31,561.87
房租	41,873.56	16,457.14
车辆费用		14,189.27
其他	22,889.29	12,958.60
合计	2,853,468.53	6,454,778.08

31. 管理费用

费用性质	2018 年 1-5 月	2017 年度
研发费	5,219,052.18	13,739,216.04
职工薪酬	1,015,259.61	2,215,460.95
存货盘亏	295,635.00	
中介费	286,627.63	525,139.74
诉讼费	235,743.40	101,908.94
业务招待费	221,210.01	1,152,026.21
咨询服务费	213,025.47	368,155.56
长期待摊费用摊销	202,003.71	449,261.15
折旧费	176,169.74	433,720.29
差旅费	122,700.95	892,356.62
水电费	114,569.81	265,818.90
办公费	86,750.17	266,915.13
维修费	50,816.00	157,084.76
保险费	56,329.78	27,624.33
无形资产摊销	32,066.93	76,960.62
其他	94,537.13	47,665.20
合计	8,422,497.52	20,719,314.44

32. 财务费用

费用性质	2018 年 1-5 月	2017 年度
利息支出	4,554,301.53	9,004,714.70
减:利息收入	287,317.43	779,370.56
汇兑损益	199,082.86	1,624.26
手续费支出	95,220.20	58,954.03
合计	4,561,287.16	8,285,922.43

33. 资产减值损失

项　目	2018 年 1-5 月	2017 年度
1. 坏账损失	1,795,199.55	6,691,071.64
2. 存货跌价损失	830,682.11	1,047,888.25
合计	2,625,881.66	7,738,959.89

34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产		-6,689.10
合计		-6,689.10

35. 其他收益

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
城阳就业服务中心困难人员社保岗位补贴	12,192.48	
2016 年高新技术企业重新认定奖励		150,000.00
2016 年青岛名牌奖励资金		100,000.00
城阳科技局高企认定补助资金		150,000.00
2016 年度城阳区技改扶持资金		199,400.00
2016 年城阳区高成长型小企业奖励资金		50,000.00
科技成果标准化-年产 1000 吨高电压高容量固溶体锂电池正极材料		1,000.00
城阳区中小微企业创新转型专项奖励		100,000.00
年产 1000 吨高电压高容量固溶体锂电池正极材料		360,000.00
2016 年青岛市企业研发投入奖励		145,500.00
合计	12,192.48	1,255,900.00

36. 营业外收入

分类列示

项　目	2018 年 1-5 月	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项		268,168.19	
其他	36,355.09	59,231.65	36,355.09
合计	36,355.09	327,399.84	36,355.09

37. 营业外支出

项　目	2018 年 1-5 月	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	65,554.92		65,554.92
对外捐赠		104,544.00	
其他	22,297.01	60.00	22,297.01
合计	87,851.93	104,604.00	87,851.93

38. 所得税费用

（1）分类列示

项　目	2018 年 1-5 月	2017 年度
所得税费用	879,229.68	1,242,472.93
其中：当期所得税	1,098,896.30	2,272,582.73
递延所得税	-219,666.62	-1,030,109.80

（2）所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
利润总额	8,343,510.08	15,651,807.89
按法定税率计算的所得税费用	1,251,526.51	2,347,771.18
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		-171,901.03
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	19,132.08	121,500.84
技术开发费加计扣除	-391,428.91	-1,054,898.06
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
其他		
所得税费用合计	879,229.68	1,242,472.93

39. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
收到与存款利息有关的现金	181,022.37	527,108.85
政府补助及其他营业外收入有关的现金	48,547.57	1,315,131.65
收到与其他往来有关的现金	132,745.26	1,500,950.95
合计	362,315.20	3,343,191.45

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
支付与销售费用有关的现金	1,504,874.86	3,531,342.80
支付与管理费用有关的现金	2,932,618.35	4,460,838.02
支付与其他往来及支出有关的现金	2,392,616.10	896,178.58
合计	6,830,109.31	8,888,359.40

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
资金拆借	130,000.00	28,983,124.57
合计	130,000.00	28,983,124.57

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
资金拆借	932,000.00	39,821,936.00
合计	932,000.00	39,821,936.00

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
资金拆借	19,770,000.00	161,689,650.00
收回银行承兑汇票保证金	29,541,443.20	33,906,419.91
合计	49,311,443.20	195,596,069.91

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
资金拆借	22,500,000.00	124,495,857.68
支付银行承兑汇票保证金	24,422,720.20	29,991,814.20
合计	46,922,720.20	154,487,671.88

40. 现金流量表补充资料

（1）净利润调节为经营活动现金流量

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,464,280.40	14,409,334.96
加：资产减值准备	2,625,881.66	7,738,959.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,445,379.61	7,062,197.86
无形资产摊销	32,066.92	76,960.62
长期待摊费用摊销	202,003.71	449,261.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		6,689.10
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,398,595.72	8,754,077.25
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-219,666.62	-1,030,109.80
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-144,029.74	-23,088,660.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-35,531,936.64	-119,517,390.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	14,272,242.51	48,155,606.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,455,182.47	-56,983,073.41
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	2,301,526.79	6,367,426.83

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
减：现金的期初余额	6,367,426.83	6,629,478.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,065,900.04	-262,051.45

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	2,301,526.79	6,367,426.83
其中：1.库存现金	8,303.63	1,291.43
2.可随时用于支付的银行存款	2,293,223.16	6,366,135.40
3.可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,301,526.79	6,367,426.83

41.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018 年 5 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	17,763,100.20	银行承兑汇票保证金及工程保证金
固定资产（注 1）	10,692,647.75	借款抵押
无形资产	2,962,983.88	借款抵押

注 1：本公司于 2016 年 6 月 2 日与青岛农村商业银行股份有限公司城阳支行签订合同编号为(青农商城阳支行)流借字(2016)年第(12-002)号的流动资金借款合同，借款金额 2,700.00 万元，借款用途为购锂电池材料，借款期限为 24 个月，自 2016 年 6 月 2 日起至 2018 年 6 月 1 日止。本公司该笔借款以名下位于青岛市城阳区青大工业园的房地产（权证编号为青房地权市字 20127377 号）作为抵押物，签订合同编号(青农商城阳支行)抵字(2016)年第(12-002)号的抵押合同，抵押担保债权金额为 2,700.00 万元。

42.外币货币性项目

分类列示

项目	2018 年 5 月 31 日外币余额	折算汇率	2018 年 5 月 31 日折算人民币余额
货币资金			26,032.14
其中：美元	4,058.39	6.4144	26,032.14
其他应收款			4,810,800.00
其中：美元	750,000.00	6.4144	4,810,800.00

43. 政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	2018 年 1-5 月	列报项目	计入当期损益的金额
城阳就业服务中心困难人员社保岗位补贴	12,192.48	其他收益	12,192.48
合计	12,192.48		12,192.48

续上表：

种类	2017 年度	列报项目	计入当期损益的金额
2016 高企重新认定奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
2016 年青岛名牌奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
城阳科技局高企认定补助资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
2016 年度城阳区技改扶持资金	199,400.00	其他收益	199,400.00
2016 年城阳区高成长型小企业奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技成果标准化-年产 1000 吨高电压高容量固溶体锂电池正极材料	1,000.00	其他收益	1,000.00
城阳区中小微企业创新转型专项奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
年产 1000 吨高电压高容量固溶体锂电池正极材料	360,000.00	其他收益	360,000.00
2016 年青岛市企业研发投入奖励	145,500.00	其他收益	145,500.00
合计	1,255,900.00		1,255,900.00

（2）政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

七、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙琦	本公司股东
天津市合信股权投资基金合伙企业	本公司股东
鲁永祥	本公司股东
雷光海	本公司股东
张磊	本公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李香祖	本公司股东
许铎	本公司股东
庄勇	本公司股东
袁绍华	本公司股东
张月珍	本公司股东孙琦之妻妹
张月娥	本公司股东孙琦之配偶
安丰菊	董事
孙慧英	董事
何军	董事
刘宁	监事
张苗苗	监事
李红	监事
青岛清阳能源科技有限公司	股东孙琦为法定代表人并持股 45.00%
青岛清阳置业有限公司	股东孙琦持股 98.5714%
青岛清阳泰银能源科技有限公司	股东孙琦担任法定代表人、董事长并持股 67.5%
青岛信达泰银能源科技有限公司	与股东孙琦有关联之企业
青岛富兰克林电气科技有限公司	与股东孙琦有关联之企业
青岛现代医药科技发展有限公司	股东李香祖担任法定代表人及董事并持股 38.00%
青岛都霖美景房地产开发有限公司	股东李香祖担任法定代表人及董事
青岛清阳新材料发展有限公司	股东孙琦之妻妹张月珍担任法定代表人及执行董事并持股 60%
青岛海都集团有限公司	股东李香祖持股 38.00%并担任董事
青岛海都房地产有限公司	股东李香祖担任法定代表人、董事长监总经理并持股 24.40%
青岛市城阳区后田村液化气站	股东李香祖担任法定代表人
青岛海都生态园开发有限公司	股东李香祖担任法定代表人、执行董事兼总经理；青岛海都集团有限公司持股 100%
青岛智联高科新技术开发有限公司	股东李香祖担任法定代表人、董事长并持股 25%
青岛山海普惠售电有限公司	股东李香祖担任法定代表人、执行董事
青岛易洗吧互联网商业运营有限公司	股东李香祖担任法定代表人、执行董事监总经理；青岛中怡和信集团有限公司持股 100%
青岛中怡信芯科技有限公司	股东李香祖担任法定代表人、执行董事；青岛中怡智能安全研究院有限公司持股 100%
青岛中怡泰福电子商务有限公司	股东李香祖担任法定代表人、执行董事监总经理；青岛中怡和信集团有限公司持股 55%
青岛清泉投资管理有限公司	股东许铎担任法定代表人、执行董事并持股 49.00%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛泽瑞祥投资有限公司	股东李香祖担任法定代表人、执行董事监总经理并持股 54.00%
新疆海可瑞股权投资管理合伙企业（有限合伙）	股东许铎担任法定代表人并持股 60%
上海海义投资有限公司	股东张磊担任法定代表人、执行董事；上海常春藤投资控股有限公司持股 100%
上海常春藤投资控股有限公司	股东张磊担任总经理
上海东车机车车辆销售租赁有限公司	股东张磊担任法定代表人、执行董事并持股 80%
北京隆元泰福投资发展有限公司	股东李香祖持股 50%并担任监事

3. 关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表：

公司名称	关联交易内容	2018 年 1-5 月	2017 年度
青岛清阳能源科技有限公司	设备采购		441,623.93
青岛信达泰银能源科技有限公司	原材料采购	22,022,511.00	28,849,316.25
合计		22,022,511.00	29,290,940.18

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2018 年 1-5 月	2017 年度
青岛清阳泰银能源科技有限公司	电动车		2,564.10
合计			2,564.10

（3）关联托管/承包情况：无。

（4）关联租赁情况：

①公司出租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
青岛乾运高科新材料股份有限公司	青岛清阳新能源科技有限公司	房屋及建筑物	2016年9月1日	2020年12月31日	市场价格	123,123.00	299,599.30
合计						123,123.00	299,599.30

②公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
青岛新材料发展有限公司	青岛乾运高科新材料股份有限公司	房屋及建筑物	2016年10月1日	2020年12月30日	市场价格	230,340.00	552,816.00
合计						230,340.00	552,816.00

（5）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛清阳新材料发展有限公司	青岛乾运高科新材料股份有限公司	16,500,000.00	2017年5月15日	2020年5月15日	未完毕
孙琦	青岛乾运高科新材料股份有限公司	16,500,000.00	2017年5月15日	2020年5月15日	未完毕
青岛清阳新材料发展有限公司	青岛乾运高科新材料股份有限公司	30,000,000.00	2017年8月15日	2020年8月15日	未完毕
青岛清阳能源科技有限公司	青岛乾运高科新材料股份有限公司	30,000,000.00	2017年8月15日	2020年8月15日	未完毕
孙琦	青岛乾运高科新材料股份有限公司	30,000,000.00	2017年8月15日	2020年8月15日	未完毕
张月娥	青岛乾运高科新材料股份有限公司	30,000,000.00	2017年8月15日	2020年8月15日	未完毕
凯恩集团有限公司/青岛清阳新材料发展有限公司/孙琦/张磊/雷光海	青岛乾运高科新材料股份有限公司	40,000,000.00	2018年12月18日	2020年12月18日	未完毕

（6）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
青岛清阳能源科技有限公司	32,077,840.00	2017年1月1日	2018年12月31日	年利率4.32%
孙琦	87,570,000.00	2017年1月1日	2018年12月31日	年利率4.32%
拆出				
青岛清阳新材料发展有限公司	9,909,140.50	2017年1月1日	2018年12月31日	年利率4.32%
青岛清阳泰银能源科技有限公司	6,463,311.00	2017年1月1日	2018年12月31日	年利率4.32%
青岛清阳置业有限公司	522,000.00	2017年1月1日	2018年12月31日	年利率4.32%
青岛富兰克林电器科技有限公司	30,768,625.00	2017年1月1日	2018年12月31日	年利率4.32%

关联方拆入资金说明：向关联方拆入资金需按照年利率4.32%承担利息支出。

（7）关联方资产转让、债务重组情况：无。

4. 关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 5 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青岛清阳能源科技有限公司			487,590.00	61,725.00
其他应收款	青岛清阳泰银能源科技有限公司	2,461,393.05	127,113.42	5,231,691.53	261,584.58
其他应收款	青岛清阳能源科技有限公司	521,220.70	45,965.92	398,097.70	24,829.81
其他应收款	青岛清阳新材料发展有限公司	6,333,115.13	318,694.35	6,237,855.66	311,892.78
其他应收款	青岛清阳置业有限公司	874,358.67	82,159.29	680,044.73	51,334.28
其他应收款	青岛富兰克林电气科技有限公司	2,264,969.84	118,404.59	3,277,472.22	163,873.61
合计		12,455,057.39	692,337.57	16,312,751.84	875,240.06

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	青岛清阳能源科技有限公司		583,376.80
应付账款	青岛信达泰银能源科技有限公司	22,143,915.92	17,753,134.58
应付账款	青岛富兰克林电器科技有限公司		1,039,150.02
其他应付款	青岛清阳新材料发展有限公司	921,360.00	691,020.00
其他应付款	青岛清阳能源科技有限公司	21,468,449.80	24,649,643.45
其他应付款	孙琦	37,259,353.50	27,215,115.73
合计		81,793,079.22	71,931,440.58

5. 关联方承诺事项：除担保外无其他承诺事项。

八、股份支付

无。

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司期末已背书给其他方但尚未到期的票据金额131,978,155.46元。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、其他重要事项

1. 债务重组

无。

2. 资产置换

无。

3. 年金计划

无。

4. 终止经营

无。

5. 分部报告

无。

6. 借款费用

本期无资本化利息。

7. 外币折算

计入当期损益的汇兑差额199,082.86元。

8. 租赁

经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	560,494.00
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	562,029.60
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	327,082.80
合计	1,449,606.40

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际湖南分所

事务所
CPAs

湖南省注册会计师协会

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

2016 年 07 月 27 日
y m d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

11

姓名 Full name 钟照兵

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-08-05

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 430181198005052X

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号: No. of Certificate 430400050006

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2007年2月13日

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.

注册会计师任职资格检查
2018
检
浙江省注册会计师协会

2011 年 2 月 23 日

4

5

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XW)

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.

湖南省注册会计师协会
2016.3.18
年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会
2017 年 2 月 10 日
年度任职资格检查合格专用章

8

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.

年 月 日
y m d

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 黄小翠

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-04-13

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

身份证号码 Identity card No. 362426198104138414

证书编号：No. of Certificate 110101505092

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2016 年 03 月 28 日

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.

浙江省注册会计师协会 年度检验 2017 01 01

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
（XVII）

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.

注册会计师任职资格检查
（请在检查栏内填写）
2018
检
浙江省注册会计师协会

2018 01 01

证书编号：No. of Certificate 110101505092

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2016 年 03 月 28 日

编号: 105017073

营业执照

(副 本) (15-1)

统一社会信用代码 91110108592342556 8

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人　邱靖之

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05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。）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
（XIII）

登记机关

2018年 07月 23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

证书序号：000406

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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08　　发证时间：二〇〇八年五月二十八日

证书有效期至：二〇二〇年五月二十八日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）与原件核对一致（XIII）

中华人民共和国财政部

中国证券监督管理委员会

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖之

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6960万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）与原件核对一致（XVII）

证书序号：NO. 019964

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

二〇一九年九月十日

1100000057794

中华人民共和国财政部制