

关于山西同德化工股份有限公司
向特定对象发行股票申请文件反馈意见中
有关财务会计问题的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于山西同德化工股份有限公司 向特定对象发行股票申请文件反馈意见中 有关财务会计问题的专项说明

致同专字（2023）第 110A012879 号

深圳证券交易所：

中国证券监督管理委员会于 2022 年 11 月 21 日出具的 222651 号《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（以下简称“反馈意见”）已收悉。对反馈意见中所提财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”或“我们”）对山西同德化工股份有限公司（以下简称“申请人”、“同德化工”或“公司”）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

一、反馈意见八

申请人最近一期末预付账款（含其他非流动资产，下同）余额增长较快。请申请人补充说明：

（1）最近一期末预付账款余额增长较快的原因及合理性，是否与申请人业务规模相匹配；

（2）结合预付对象、是否为关联方或潜在关联方、预付内容、是否符合行业惯例等补充说明上述情形是否构成资金占用。

请保荐机构和会计师发表核查意见。

回复：

（一）申请人说明

1、最近一期末预付账款余额增长较快的原因及合理性，是否与申请人业务规模相匹配

（1）预付款项期末余额情况

按照采购业务性质分类，公司预付款项期末余额构成如下：

① 预付账款

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动比例
预付账款	11,635.32	7,358.05	58.13%
资产总额	300,150.56	213,108.68	40.84%
预付账款占资产总额比例	3.88%	3.45%	0.43%

如上所示，报告期最近一期末公司预付账款余额为 **11,635.32** 万元，占资产总额的比重 **3.88%**，占比较小。预付账款主要系供应链业务预付供应商采购款项，占比超过 **90%**。

② 其他非流动资产

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动比例
其他非流动资产	17,047.10	43,204.23	-60.54%
资产总额	300,150.56	213,108.68	40.84%
其他非流动资产占资产总额比例	5.68%	20.27%	-14.59%

如上所示，报告期最近一期末公司其他非流动资产余额为 **17,047.10** 万元，占资产总额的比重 **5.68%**，占比较小。其他非流动资产主要系公司重点工程项目 **PBAT** 新材料产业链一体化项目和瓦斯综合利用零排放示范项目预付的工程款、设备款和土地出让金，占比超过 **85%**。同比上期末，其他非流动资产余额及其占比均有所下降，主要系部分预付工程和设备款转入在建工程所致。

(2) 预付账款余额增长较快的原因及合理性，是否与申请人业务规模相匹配

按照业务类别分类，公司预付账款期末余额构成如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额	变动比例
民爆业务及其他	880.09	1,081.93	-201.84	-18.66%
供应链业务	10,755.23	6,276.11	4,479.12	71.37%
合计	11,635.32	7,358.04	4,277.28	58.13%

最近一期期末，申请人预付账款余额为 **11,635.32** 万元，较上一年末增加 **58.13%**。其中民爆业务及其他业务下降 **201.84** 万元，变动比例 **-18.66%**。供应链业务增长 **4,479.12** 万元，变动比例 **71.37%**。其具体增长原因为：

① 民爆业务及其他

公司民爆业务及其他业务中采购的主要原材料为硝酸铵，价格波动较大。公司硝酸铵采购价格 2021 年前三季度基本保持平稳增长，均价在 2,153 元/吨；从 9 月底开始，硝酸铵价格逐渐进入上行周期，价格大幅攀升，第四季度均价达到 3,283 元/吨。2022 年全年，主要硝酸铵品种价格变动基本保持平稳，均价大约为 3,107 元/吨，其中年中（5-8 月份）价格较高，在 3,120 元/吨以上，年初和年末价格较低，均价不足 3,100 元/吨。

公司综合考虑在手订单、主要原材料价格波动、原材料库存及短期生产计划等因素，向上游主要原材料厂商提交采购订单，预付货款并锁定原材料价格。

最近两年，公司民爆业务产能和业务规模维持稳定，对应的预付账款整体规模较小，且呈现小幅下降趋势，主要系本期末民爆业务的主要原料硝酸铵采购价格略有下降，预付货款略有减少所致。申请人民爆业务的预付账款与其业务规模相匹配，符合实际情况，具备合理性。

② 供应链业务

供应链业务模式主要以客户需求为导向，通过整合下游客户的差异化需求，集中向上游供应商进行采购，再销售给下游客户，以此获取交易差价保证合理的商业利润。其中采购执行模式很多情况需要对上游供应商预付货款，供应商在约定期限内完成交货。公司二级子公司深圳市同德通供应链管理有限公司（以下简称“同德通”）和三级子公司中梧链控（深圳）科技有限公司（以下简称“中梧链控”）主要提供供应链服务，在供应链业务中，同德通及中梧链控作为买方、卖方分别与上游供应商、下游客户签订采购订单、销售订单，并两两互开发票（采购与销售对应），同时以公司付款给供应商之日起至客户付清公司全部货款之日止为期间，按一定的资金服务费率向客户收取资金服务费。

公司于 2019 年开展此业务，由于供应链业务总体体量增加，预付款金额也有一定比例增加。预付账款余额从上期末的 **6,276.11** 万元增加至本期末的 **10,755.23** 万元，增幅 **71.37%**，预付账款余额的快速增长与申请人供应链业务的规模增加相匹配，具备合理性，符合实际情况。

（3）其他非流动资产余额增长较快的原因及合理性，是否与申请人业务规模相匹配

最近一期期末，其他非流动资产账面余额构成如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动比例
预付土地出让金	4,698.23	4,498.23	4.45%
预付工程款、设备款	10,478.88	37,608.33	-72.14%
预付软件设备款	--	207.92	--
预付投资款	1,870.00	889.76	110.17%
合计	17,047.10	43,204.23	-60.54%

如上所示，最近一期期末其他非流动资产较 2021 年期末下降 60.54%，主要系公司重点工程项目 PBAT 新材料产业链一体化项目和瓦斯综合利用零排放示范项目预付的部分工程款、设备款转入在建工程所致。其中预付土地出让金增加 4.45%，原因系前述重点工程项目预付土地出让金增加所致；预付工程款、设备款下降 72.14%，主要系前述工程项目部分设备到货、工程结算导致预付工程款和设备款结转在建工程所致；预付投资款从 889.75 万元增加至 1,870.00 万元，增加 110.17%，主要系公司与安徽省乾丰行矿业有限公司（以下简称“乾丰行”）签订战略合作协议，2022 年向乾丰行支付 800 万元安全生产保证金所致。

综上，最近一期期末，公司其他非流动资产与申请人业务规模相匹配。

2、结合预付对象、是否为关联方或潜在关联方、预付内容、是否符合行业惯例等补充说明上述情形是否构成资金占用

（1）预付款项的具体情况

①最近一期期末，申请人预付账款主要预付对象、预付内容等明细情况如下：

单位：万元

序号	单位名称	预付款项 余额	占预付账 款当期余 额的比例	是否为关 联方或潜 在关联方	预付账款 内容	期后到货/ 情况
1	沂南县广源石业有限公司	4,330.02	37.21%	否	预付供应链业务款	64.35
2	广东协盛远洋渔业有限公司	1,760.00	15.13%	否	预付供应链业务款	--
3	深圳雄琪电子有限公司	1,614.40	13.87%	否	预付供应链业务款	1,614.40
4	安徽省乾丰行矿业有限公司	1,474.53	12.67%	否	预付供应链业务款	--
5	沂南县桃花山矿业有限公司	400.01	3.44%	否	预付供应链业务款	--
合计	--	9,578.96	82.32%	--	--	1,678.75



最近一期末，申请人预付供应商采购内容主要为预付供应链业务款。

沂南县广源石业有限公司（以下简称“广源石业”）在沂南县拥有石英矿采矿权，从事石英矿石开采、加工、销售业务。公司于 2021 年 12 月受客户祎禾科技有限公司（以下简称“祎禾科技”）委托向广源石业采购石英砂矿，并于 2021 年 12 月 30 日及 2022 年 1 月 4 日分两笔预付了货款 4,350.03 万。但是由于国家生态红线调整，沂南县全域范围内的石英矿开采工作都被暂停，广源石业的石英矿开采工作也受到影响，直至 2022 年 10 月 15 日国家自然资源局发布通知明确完成了山东的“三区三线”划定工作，但是从国家到省级、市级需要层层审批，导致广源石业无法按计划完成货物交付。2022 年 12 月 9 日，公司与广源石业及祎禾科技签订补充协议，将石英砂交付期限延长至 2023 年 3 月 31 日，截至 2023 年 2 月 21 日，由于广源石业一直无法通过自产石英砂供货，公司与广源石业协商通过外采石英砂供货，并终止原采购协议另签补充协议，且合同期限延长至 2025 年 2 月 20 日，截至本反馈回复出具日，广源石业已陆续完成石英砂交付 64.85 万元。

广东协盛远洋渔业有限公司（以下简称“广东协盛”）系专业从事远洋捕鱼、石英砂进口贸易等业务的专业公司。公司于 2021 年 12 月受广州雪普贸易有限公司（以下简称“雪普贸易”）委托向广东协盛采购石英砂。广东协盛从马来西亚进口石英砂并在国内交给公司。由于近年国际贸易受到严重打击，国际船运成本大幅提升，而国际砂石价格中物流成本占比较高，综合因素导致马来西亚的砂石业务由于运费成本大幅上涨行成价格倒挂，即进口砂石的综合成本高于国内销售价格，所以广东协盛迟迟未完成砂石业务的交货工作。2022 年 12 月 12 日，公司与广东协盛及雪普贸易签订补充协议，将石英砂合同供货期限延长至 2023 年 3 月 31 日，广东协盛未能按照补充协议约定的期限供货，公司已与广东协盛协商退款事宜，计划于 2023 年 8 月 15 日之前完成全额预付货款的退款工作。

2022 年 11 月 30 日公司受深圳市虹云供应链管理有限公司委托向深圳雄琪电子有限公司（以下简称“深圳雄琪”）采购液晶显示屏，并预付深圳雄琪 1,614.40 万元采购款，该预付款对应的货物期后全部到货。

安徽省乾丰行矿业有限公司（以下简称“乾丰行”）是一家主要从事矿山勘探及开采的公司。2022 年下半年，公司与乾丰行签订天然彩砂的采购合同，合同约定交货时间为 2022 年 12 月 30 日前，但因乾丰行矿山项目进展未及预期，因此申请货物交付时间延展至 2023 年 9 月 30 日。

沂南县桃花山矿业有限公司（以下简称“桃花山矿业”）系岩石开采、加工、销售的公司，2022 年 12 月 15 日，公司受祎禾科技委托向桃花山矿业采购石英砂，并于 2022 年 12 月 26 日支付货款 400.01 万元，合同约定供货期限为 2023 年 3 月 31 日。桃花山矿业矿山开采手续办理未及预期，未能按期交货，桃花山矿业预计将于 2023 年 5 月 31 日前可正常进行开采，并于 2023 年 4 月 26 日向公司承诺于 2023 年 6 月 30 日前完成 400.01 万元石英砂交付工作，如不能完成交付，将于 2023 年 7 月 30 日前退还预付货款。



截至 2022 年 12 月 31 日，申请人前五大预付账款供应商余额为 9,578.96 万元，占比为 82.32%，全部来源于供应链业务。部分预付账款供应商因矿山开采延期、国内外产品价格倒挂等原因未能在合同约定的供货期限内完成产品交付，系正常的商业行为，符合商业惯例，且供应链业务的下游客户和上游供应商均不是公司的关联方，不构成资金占用。

②最近一期末，申请人其他非流动资产主要预付对象、预付内容等明细情况如下：

单位：万元

序号	单位名称	其他非流动资产款项余额	占其他非流动资产金额的比例	是否为关联方或潜在关联方	款项内容	期后结转情况
1	江苏苏美达成套设备工程有限公司	6,745.60	39.57%	否	预付工程款及设备款	--
2	原平经济技术开发区管理委员会	4,500.00	26.40%	否	预付土地出让金	4,500.00
3	华陆工程科技有限责任公司	1,662.10	9.75%	否	预付工程款及设备款	1,662.10
4	乾丰行	800.00	4.69%	否	预付投资款	--
5	山西落基山光伏能源合伙企业（有限合伙）	790.00	4.63%	否	预付投资款	--
合计	—	14,497.71	85.05%	—	—	6,162.10

最近一期末，发行人主要其他非流动资产采购内容主要为预付工程款、设备款、土地出让金以及预付投资款。

预付江苏苏美达成套设备工程有限公司 6,745.60 万元期后未结转的原因系所采购设备的安装调试需与公司土建施工相配合，由于土建部分未完工，该设备尚未运至厂区。

原平经济技术开发区管理委员会：该供应商系公司重点工程项目 PBAT 新材料产业链一体化项目土地供应方，截至本反馈回复日，公司已经取得相关土地的土地使用权。

华陆工程科技有限责任公司：该供应商负责重点工程项目 PBAT 新材料产业链一体化项目 BDO 生产线的全部厂房及配套设施建造和设备采购安装，同时负责部分 PBAT 的厂房及配套设施建设，合同总金额为 25 亿元，截至 2022 年末，预付工程及设备款余额为 1,662.10 万元，截至本反馈回复日，该预付款项已经结转计入在建工程。

乾丰行：公司与乾丰行签订战略合作协议，向该公司支付 800 万元安全生产保证金，截至本反馈回复日，合作项目尚处于筹建阶段，预付款项尚未结转。

预付本公司联营企业山西落基山光伏能源合伙企业（有限合伙）（以下简称“落基山”）790 万元投资款系用于落基山与公司子公司南京同德超硅材料研究院有限公司（以下简称“南京同德超硅”）（2021 年 12 月已注销）一起进行硅泥提纯技术的研发。2021 年度，公司二级子公司山西同德资产管理有限责任公司（以下简称“同德资产”）和南京同德超硅及落基山签订转股协议，协议约定将南京同德超硅 2020 年至 2021 年度向落基山支付的 790 万元合作研发费以及同德资产对该联营企业的 2,000 万元投资款转换为对落基山联营企业湖南立新硅材料科技有限公司（以下简称“湖南立新”）4.29%的股权。截至本反馈回复日，预付款项尚未转为湖南立新投资款。

综上，相关预付款项均按照合同有关约定执行，采购内容与供应商业务匹配，不存在与关联方及潜在关联方的交易，不构成资金占用。

（2）行业惯例

报告期内，公司预付账款主要为预付炸药产品的原材料款以及供应链业务款项等，根据行业惯例，在合同约定的框架下，原材料一般需要向供应商预定，并支付一定比例预付款，因此报告期各期末均存在一定金额的预付账款余额，预付账款符合行业惯例，不构成资金占用。公司政策与同行业对比如下：

①民爆业务

由于硝酸铵价格波动较大，大部分同行业可比公司通过对主要原材料采取预订锁价方式进行采购。

企业简称	采购政策
雅化集团	公司民爆产品主要原材料为硝酸铵，其价格变动对公司经营业绩影响较大，当其价格出现较大波动时，可能增加民爆产品成本，对公司民爆业务经营业绩造成一定的影响。针对原材料价格波动，公司及时收集市场信息，加强与供应商的沟通，由集团统筹采购量及采购比例，积极调整采购方案，通过与供应商达成战略合作，错峰囤货，预付款等各种方式稳定采购价格，缓解成本上涨压力。
国泰集团	公司民爆一体化业务主要原材料为硝酸铵、硝酸钠等，受大宗原燃材料、能源价格波动影响，原材料价格波动将直接影响公司生产成本，从而对经营业绩造成影响。公司将及时了解行情信息，对主要原材料采取预订、锁价等措施，减少行情波动给公司带来的风险。
雪峰科技	硝酸铵是工业炸药的主要原材料，管道气是生产 LNG 的主要原材料，原材料价格上涨将直接影响企业盈利能力，从而对经营业绩造成不利影响。公司通过采用“统谈分签”“预付锁价”等多种措施降低采购成本，保障价格稳定。

南岭民爆	近年来，随着环保监管日益严格，以及相关项目审批、监管力度加大，在国家政策调控下，硝酸铵落后产能逐步退出市场。硝酸铵生产厂家按需生产采用饥饿营销模式，造成市场供应紧张。硝酸铵价格出现较大波动，公司及时了解行情信息，寻找原材料价格波动的因素，与有实力的供应商建立长期稳定合作关系，努力拓宽供应渠道，及时调整原材料库存，保证原材料的供应稳定。
壶化股份	硝酸铵是炸药的主要原材料，价格波动对公司的盈利能力有影响。公司将通过加强供应商管理，采取集中批量、询价采购和网上采购的模式，降低采购成本。
同德化工	公司产品的主要原材料为硝酸铵，是价格波动比较大的重要化工原料。硝酸铵价格的波动对下游民爆行业利润水平产生了较大影响。公司通过加强供应商管理，采取集中批量、询价采购和网上采购的模式，降低采购成本，及时向上游主要原材料厂商提交采购订单、预付货款并锁定原材料价格。

②供应链业务

企业简称	采购政策
玉龙股份	公司按照行业惯例，发挥自身资金优势，根据购销合同向上游供应商预付一定比例的货款，供应商依据合同约定的交货方式进行货物交割，公司收货后按照合同约定结算剩余货款。
同德化工	公司按照行业惯例，发挥自身资金优势，根据购销合同向上游供应商预付一定比例的货款，供应商依据合同约定的交货方式进行货物交割，公司收货后按照合同约定结算剩余货款。

（二）核查程序

1、获取公司预付账款明细表及主要预付款合同，了解公司预付款项性质、预付内容、结算方式等是否符合合同条款，检查款项支付是否按照合同约定执行，是否构成资金占用；

2、统计报告期内各类预付款项余额，分析变动原因并评估其规模和增减变动的合理性；

3、对主要的预付账款供应商实施了视频访谈，同时对大额供应链业务的客户也实施了视频访谈；

4、在抽样的基础上，对预付款项供应商执行了函证程序，核对了交易金额和余额；

5、获取公司其他非流动资产明细表，获取主要工程供应商和设备供应商合同，与公司在建项目的可行性报告、项目预算、项目批复等资料进行核对，分析其是否按照工程进度进行预付款，预付款项是否与签订的合同匹配，分析预付工程款和设备款的合理性；

6、通过公开资料核查重大预付账款对象是否属于公司关联方或潜在关联方；

7、查询同行业可比公司采购政策及采购现状，结合公司的实际情况进行对比，分析是否具有合理性。

（三）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司最近一期末预付款项余额增长较快的主要原因系随着公司供应链业务规模的扩大所致，具备合理性，与公司业务规模相匹配；

2、报告期期末，预付款项供应商与公司不存在关联关系或潜在关联关系，采购内容与供应商主营业务相符，均与公司业务高度相关，具有商业实质，预付账款符合行业惯例，不构成资金占用。

二、反馈意见九

申请人最近一年一期末在建工程余额大幅增长，主要为 6 万吨/年 PBAT 新材料产业链一体化项目。保荐机构及会计师核查报告期各期末申请人在建工程转固是否及时准确并发表明确意见。

回复：

（一）申请人说明

报告期各期末申请人在建工程转固是否及时准确

1、报告期各期末在建工程构成情况

公司各报告期末在建工程余额情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
PBAT 新材料产业链一体化项目	113,948.07	5,834.09	--
瓦斯综合利用零排放示范项目	12,934.07	11,062.64	--
广灵乳化铵油项目	741.94	314.63	4.72
厂内蒸汽管道改造项目	--	67.12	--
广灵锅炉工程	--	324.54	5.23
其他零星工程项目	16.04	4.16	37.81
合计	127,640.12	17,607.18	47.76

在建工程减值准备	--	--	--
在建工程账面价值	127,640.12	17,607.18	47.76

公司报告期各期末在建工程账面余额分别为 47.76 万元、17,607.18 万元及 127,640.12 万元。公司最近一年期末在建工程余额较大，主要系 PBAT 新材料产业链一体化项目及瓦斯综合利用零排放示范项目的建设。

PBAT 新材料产业链一体化项目是顺应全球环保要求，响应国际国内限塑政策谋划建设的一个投资项目，总投资估算为 27.41 亿元，建设规模为年产 24 万吨 1,4—丁二醇（BDO）、6 万吨生物降解塑料（PBAT），项目总占地面积 1088 亩，项目建成后，年可实现营业收入 420,320 万元，年均总成本费用合计 279,959 万元，年均实现利润总额为 119,263 万元；内部收益率为 33.80%（所得税后）。项目已于 2021 年 5 月 29 日在原平经济技术开发区备案。截至 2022 年 12 月 31 日在建工程累计投入 113,948.07 万元，工程累计投入占预算比例 41.57%。

瓦斯综合利用零排放示范项目主要建设规模为装机容量 15MW，在年运行时间 8000h 的稳定情况下，除去厂自用电后可上网电量为 8,300 万度左右；根据发改委批复的上网电价 0.509 元测算，售电收入预估为 4,200 万左右，除去运营成本、其他股东的占股比例，同德预估年收益为 2,000 万左右；预计投资回收期为 5 年。项目于 2019 年 2 月 15 日经山西省发展和改革委员会核准建设，企业于 2021 年度正式开工建设。项目预算 1.55 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日公司累计投入 12,934.07 万元，工程累计投入占预算比例 83.23%。

2、公司在建工程转固标准

公司在建工程的转固标准根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》及《〈企业会计准则第 4 号—固定资产〉应用指南》的相关规定执行。

工程项目：所建造的固定资产达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价、工程实际成本等按估计的价值转入固定资产，次月起开始计提折旧，待办理竣工决算后进行调整。

在安装设备：若购置单台设备，设备到达厂区经安装调试试运行后进行设备验收，验收合格并出具单台设备验收单据时转固。若购置整条生产线设备，公司对整条生产线设备的联调联试，形成量产能力后，确认该生产线相关设备达到预定可使用状态，验收合格并出具验收报告。

3、公司在建工程转固情况

报告期内，公司重要在建工程项目转固情况如下：

单位：万元

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	2020.12.31	预算金额	工程进度
河曲新技改项目	1,956.59	960.74	2,917.33	--	6,494.00	100%

生物质锅炉改造项目	97.23	90.38	187.61	--	180.00	100%
合 计	2,053.82	1,051.12	3,104.94	--	6,674.00	--

续

单位：万元

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	2021.12.31	预算金额	工程进度
PBAT新材料产业链一体化项目	--	5,834.09	--	5,834.09	274,142.00	20%
瓦斯综合利用零排放示范项目	--	11,062.64	--	11,062.64	15,540.00	90%
合 计	--	16,896.73	--	16,896.73	289,682.00	--

续

单位：万元

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	2022.12.31	预算金额	工程进度
PBAT新材料产业链一体化项目	5,834.09	108,113.98	--	113,948.07	274,142.00	70%
瓦斯综合利用零排放示范项目	11,062.64	1,871.43	--	12,934.07	15,540.00	95%
合 计	16,896.73	109,985.41	--	126,882.14	289,682.00	--

如上表所示，报告期内，公司在建工程不存在完工未转固定资产的情形。截至最近期末，公司两个重要在建工程均处于建设阶段，该类项目均涉及土建工程，从投建开始到验收到达预定可使用状态，均需经历勘探设计、建造、装修、评审验收以及设备进场调试，耗费时间较长，属于正常现象。

综上，报告期内公司已参照《企业会计准则》等相关规定，结合自身生产经营特点，制定了在建工程的转固标准，并在报告期内严格履行相关规定及流程，对在建工程是否达到预定可使用状态及时进行判断，并进行及时结转。公司在建工程转固及时准确，不存在延迟转固的情形。

（二）核查程序

1、了解公司在建工程相关的内部控制和业务流程，并对在建工程相关内部控制运行有效性进行评价；

2、获取公司在建工程项目明细表，在建工程项目批复文件、可行性报告、预算等资料进行检查，结合公司业务发展规划，了解在建工程余额较大的原因

及合理性；

3、询问公司管理层等，了解公司在建工程核算会计政策、在建工程项目进展情况及变动原因；

4、对重大在建工程项目执行实地查看程序，查看工程项目现场情况。索取监理报告，对主要土建施工方进行函证或者访谈；

5、对在建工程转固执行细节测试，检查原始凭证合同、发票、验收单、付款单据等，检查报告期内在建工程转固金额、转固时点是否及时准确。

（三）核查意见

经核查，我们认为：

公司在建工程转固相关会计处理符合企业会计准则的相关规定，在建工程转固及时、准确。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年五月十九日



姓名
Full name 韩瑞红
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1970-03-07
工作单位
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No 140104700307086

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: 140100010022
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 年 月 日
Date of issuance

年 月 日
y m d



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

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

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.



2012年 3月 1日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Reg.

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

姓名: 韩瑞红
证书编号: 140100010022



年 月 日
y m d



年 月 日
y m d



姓名 朱小娃
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-02-26
Date of birth
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司山西分所
Working unit
身份证号码 20827198002262093
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: 140100110017
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 07 月 04 日
Date of Issuance

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

京都天华会计师事务所有限公司
京都天华会计师事务所有限公司
2012 年 6 月 7 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
2012 年 6 月 12 日

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

转出协会盖章
2012 年 6 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
2012 年 6 月 29 日





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号: 0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 北京惠致恒风会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效。



“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

照执业证

(副本)(20-1)

统一—社会信用代码

91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

名称 致同会计师事务所

类型

找事務合以

荷馬

荷馬

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所
北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

[illegible]

登记机关

2021年11月04日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制