

关于利华益维远化学股份有限公司

2023年年报问询函回复

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年七月



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于《利华益维远化学股份有限公司2023年年度报告的信息披露 监管工作函》的专项说明

XYZH/2024JNAA2F0025

利华益维远化学股份有限公司

上海证券交易所上市公司管理一部:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称本所或我们)作为利华益维远化学股份有限公司(以下简称维远股份或公司)2023年财务报表的审计机构,于近期收到贵部下发的《关于利华益维远化学股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2024】0811号)(以下简称监管工作函),对其中需要年审会计师发表意见的问题,基于维远股份对问询函相关问题的说明以及我们对公司财务报表审计已执行的审计工作,现答复如下:

(本专项核查意见除特别注明外,均以人民币万元列示,所涉统计数据中若出现总数各分项数值之和和尾数不符的情况,均系四舍五入原因造成。)

问题二、关于项目投建和资金情况。公司上市以来项目投建规模较大且增速较快，年报显示，报告期公司固定资产和在建工程合计占总资产比例高达 81%，其中固定资产、在建工程余额分别为 61.58 亿元、42.32 亿元，同比增加 108%、107%。报告期内，在建项目“20 万吨/年高性能聚丙烯项目”、“30 万吨/年直接氧化法环氧丙烷”、“25 万吨/年电解液溶剂项目”分别增加投入约 22 亿元，21 亿元，14 亿元，累计投入和工程进度均已过半。其他非流动资产中，预付设备款近两年期末余额分别为 14.6 亿元、4.40 亿元，金额较大。同时，报告期末公司非受限货币资金余额 6.02 亿元，有息负债合计 25.60 亿元，其中长期借款由 0 大幅增加至 21.51 亿元，且 2024 年一季度继续增至 24.30 亿元。经营活动现金流净额近三年分别为 26.75 亿元、10.84 亿元、6.14 亿元，持续大幅下滑；购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为 9.65 亿元、30.41 亿元、43.83 亿元，持续大额流出。

请公司：（1）分业务板块列示近三年主要固定资产的具体情况，包括类型、用途、区位、取得时间、产能及实际利用情况等，结合经营模式说明固定资产投入产出效益，与同行业可比公司是否存在差异及原因；（2）结合分产品的市场需求、市场容量及产能供应变化情况，包括但不限于主要参与者扩产计划、市场占有率等，说明上市以来公司大额资产支出的必要性，是否存在产能过剩风险并充分提示；（3）补充披露在建项目的主要用途、具体时间规划、设计产能或预期效益、预计达到可使用状态的时间，结合市场需求和业务发展规划，说明在业绩持续下滑的情况下大额投建项目的合理性，相关投资决策是否合理、审慎；（4）补充披露近三年预付设备款及在建工程主要供应商名称、交易内容、所涉关联关系、交易金额及往来款余额、支付方式、合同签订时间情况，相关款项是否变相流向控股股东及其关联方；（5）补充披露公司在前述项目建设中，资金来源、未来资金需求、未来筹措安排，对公司财务报表可能带来的影响；（6）补充披露公司本期新增长期借款所对应的用途、期限、利率区间、归还时间，结合公司日常经营周转资金需求、经营现金流状况、市场情况等说明是否存在中长期流动性风险，并进行充分风险提示。请年审会计师对问题（1）、（4）发表意见，并说明对固定资产、在建工程确认及计量准确性执行的审计程序。

公司回复

(一) 分业务板块列示近三年主要固定资产的具体情况，包括类型、用途、区位、取得时间、产能及实际利用情况等，结合经营模式说明固定资产投资产出效益，与同行业可比公司是否存在差异及原因

1、公司近三年主要固定资产情况

(1) 主要固定资产情况

公司主营业务为“苯酚、丙酮—双酚 A—聚碳酸酯”产业链有机化学新材料产品的研发、生产与销售，近年来随着“35 万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合项目”、“10 万吨/年高纯碳酸二甲酯项目”和“60 万吨/年丙烷脱氢及 20 万吨/年高性能聚丙烯项目”等项目的建设投产，主要业务产品逐步囊括包含苯酚、丙酮、双酚 A、聚碳酸酯、异丙醇、碳酸二甲酯、PC/ABS 树脂、丙烯等在内的产业链上下游产品。公司近三年固定资产按照产品生产装置进行分类的具体情况列示如下表：

2023 年

业务板块	类型	资产原值	用途	区位	取得时间
60 万吨/年丙烷脱氢装置	房屋及构筑物、机器设备等	284,290.03	生产丙烯等化工原料产品	丙烷脱氢车间	2023 年 11 月
10 万吨/年高纯碳酸二甲酯装置	房屋及构筑物、机器设备等	70,272.69	生产碳酸二甲酯等化工产品	碳酸二甲酯车间	2023 年 1 月
聚碳酸酯共混改性（一期）项目—高新材料车间	房屋及构筑物、机器设备等	13,753.67	生产 PC/ABS 树脂等化工产品	高新材料车间	2022 年 1 月
35 万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	房屋及构筑物、机器设备等	67,654.42	生产苯酚、丙酮、异丙醇等化工原料	苯酚丙酮二期车间、异丙醇车间、异丙苯二期车间	2020 年 11 月
12 万吨/年熔融态双酚 A 装置	房屋及构筑物、机器设备等	34,326.51	生产双酚 A 等化工原料	双酚 A 二期车间	2019 年 10 月
13 万吨/年聚碳酸酯装置	房屋及构筑物、机器设备等	151,153.76	生产聚碳酸酯等化工产品	聚碳 PC 单元、聚碳 DPC 单元	2018 年 5 月

业务板块	类型	资产原值	用途	区位	取得时间
12万吨/年双酚A装置	房屋及构筑物、机器设备等	56,479.24	生产双酚A等化工原料	双酚A一期车间	2015年9月
35万吨/年苯酚、丙酮装置	房屋及构筑物、机器设备等	63,097.84	生产苯酚、丙酮等化工原料	苯酚丙酮一期车间	2012年9月
合计		741,028.15			

注：上表中的资产取得时间为各生产装置转固或购入日期，转固或购入后各装置每年均有部分机器设备购入用于生产装置的正常运行，下同。

2022年

业务板块	类型	资产原值	用途	区位	取得时间
聚碳酸酯共混改性（一期）项目-高新材料车间	房屋及构筑物、机器设备等	13,750.81	生产PC/ABS树脂等化工产品	高新材料车间	2022年1月
35万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	房屋及构筑物、机器设备等	66,649.13	生产苯酚、丙酮、异丙醇等化工原料	苯酚丙酮二期车间、异丙醇车间、异丙苯二期车间	2020年11月
12万吨/年熔融态双酚A装置	房屋及构筑物、机器设备等	34,344.21	生产双酚A等化工原料	双酚A二期车间	2019年10月
13万吨/年聚碳酸酯装置	房屋及构筑物、机器设备等	150,948.81	生产聚碳酸酯等化工产品	聚碳PC单元、聚碳DPC单元	2018年5月
12万吨/年双酚A装置	房屋及构筑物、机器设备等	55,243.98	生产双酚A等化工原料	双酚A一期车间	2015年9月
35万吨/年苯酚、丙酮装置	房屋及构筑物、机器设备等	62,407.90	生产苯酚、丙酮等化工原料	苯酚丙酮一期	2012年9月
合计		383,344.84			

2021 年

业务板块	类型	资产原值	用途	区位	取得时间
35 万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	房屋及构筑物、机器设备等	66,691.18	生产苯酚、丙酮、异丙醇等化工原料	苯酚丙酮二期车间、异丙醇车间、异丙苯二期车间	2020 年 11 月
12 万吨/年熔融态双酚 A 装置	房屋及构筑物、机器设备等	34,309.03	生产双酚 A 等化工原料	双酚 A 二期车间	2019 年 10 月
13 万吨/年聚碳酸酯装置	房屋及构筑物、机器设备等	151,260.80	生产聚碳酸酯等化工产品	聚碳 PC 单元、聚碳 DPC 单元	2018 年 5 月
12 万吨/年双酚 A 装置	房屋及构筑物、机器设备等	54,980.27	生产双酚 A 等化工原料	双酚 A 一期车间	2015 年 9 月
35 万吨/年苯酚、丙酮装置	房屋及构筑物、机器设备等	58,416.09	生产苯酚、丙酮等化工原料	苯酚丙酮一期	2012 年 9 月
合计		365,657.37			

(2) 各生产装置产能及实际利用情况

公司近三年各生产装置产能及相关利用情况列示如下表：

2023 年

业务板块	主要产品	设计产能 (万吨)	实际产量 (万吨)	产能利 用率(%)	实际利用 情况	自用数量 (万吨)	对外销售数 量(万吨)	产销率(含自 用)(%)
60 万吨/年丙烷脱氢装置	丙烯	60.00	9.17	15.28 ^{注1}	正常使用	4.23	4.26	92.60
10 万吨/年高纯碳酸二甲酯装置	碳酸二甲酯	10.00	11.19	111.93	正常使用	6.12	4.92	98.66
聚碳酸酯共混改性(一期)项目-高新材料车间	PC/ABS 树脂	1.00	1.01	101.13	正常使用		0.97	95.93
35 万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	苯酚	22.00	24.91	113.21	正常使用	11.21	13.77	100.29
	丙酮	13.00	15.42	118.61	正常使用	8.46	7.04	100.49
	异丙醇	10.00	10.57	105.73	正常使用		10.61	100.31
12 万吨/年熔融态双酚 A 装置	双酚 A	12.00	12.37	103.08	正常使用	6.27	6.08	99.81
13 万吨/年聚碳酸酯装置	聚碳酸酯	13.00	14.25	109.60	正常使用	0.66	13.58	99.97
12 万吨/年双酚 A 装置	双酚 A	12.00	12.99	108.27	正常使用	6.58	6.38	99.81
35 万吨/年苯酚、丙酮装置	苯酚	22.00	25.41	115.52	正常使用	11.43	14.05	100.29
	丙酮	13.00	15.63	120.26	正常使用	8.58	7.14	100.49

注 1：60 万吨/年丙烷脱氢装置 2023 年 11 月由“60 万吨/年丙烷脱氢及 20 万吨/年高性能聚丙烯项目”转固而来，2023 年投产运行时间仅 1 个月左右，故产能利用率偏低。

2022 年

业务板块	主要产品	设计产能 (万吨)	实际产量 (万吨)	产能利 用率 (%)	实际利用 情况	自用数量 (万吨)	对外销售数 量 (万吨)	产销率 (含自 用) (%)
聚碳酸酯共混改性 (一期) 项目-高新材料车间	PC/ABS 树脂	1.00	0.71	70.71	正常使用		0.70	98.40
35 万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	苯酚	22.00	25.71	116.87	正常使用	10.61	15.04	99.76
	丙酮	13.00	15.89	122.20	正常使用	8.26	7.67	100.30
	异丙醇	10.00	10.17	101.68	正常使用		10.11	99.39
12 万吨/年熔融态双酚 A 装置	双酚 A	12.00	11.79	98.24	正常使用	5.58	6.20	99.92
13 万吨/年聚碳酸酯装置	聚碳酸酯	13.00	12.35	95.00	正常使用	0.47	11.79	99.24
12 万吨/年双酚 A 装置	双酚 A	12.00	11.96	99.67	正常使用	5.67	6.29	99.92
35 万吨/年苯酚、丙酮装置	苯酚	22.00	24.83	112.87	正常使用	10.25	14.52	99.76
	丙酮	13.00	15.35	118.12	正常使用	7.98	7.42	100.30

2021 年

业务板块	主要产品	设计产能 (万吨)	实际产量 (万吨)	产能利 用率 (%)	实际利用 情况	自用数量 (万吨)	对外销售数 量 (万吨)	产销率 (含自 用) (%)
35 万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	苯酚	22.00	25.77	117.13	正常使用	11.17	14.69	100.34
	丙酮	13.00	15.90	122.30	正常使用	6.33	9.69	100.77
	异丙醇	10.00	6.07	60.65	正常使用		6.10	100.55
12 万吨/年熔融态双酚 A 装置	双酚 A	12.00	12.50	104.16	正常使用	6.19	6.35	100.30
13 万吨/年聚碳酸酯装置	聚碳酸酯	13.00	13.90	106.89	正常使用		14.10	101.45
12 万吨/年双酚 A 装置	双酚 A	12.00	12.97	108.08	正常使用	6.42	6.58	100.30
35 万吨/年苯酚、丙酮装置	苯酚	22.00	25.80	117.29	正常使用	11.19	14.70	100.34
	丙酮	13.00	15.85	121.90	正常使用	6.31	9.66	100.77

公司主要产品一部分自用消耗，一部分对外销售，故计算时以产销率（含自用）=（销量+自用量）/产量*100%进行产销率的核算。从上表可知，公司近年来主要生产装置产能利用率稳定，各生产装置均正常使用，不存在大量闲置状态的资产，同时，公司近三年主要产品的产销率均达到100%左右，各期基本实现产销平衡，不存在库存积压。

2、结合经营模式说明固定资产投入产出效益

报告期内，公司各产品均处于连续生产状态，各生产装置之间具有生产连续性，上游生产车间的产品既可以对外销售，也能够自用投入下游生产车间进行后续产品的生产。生产的产品自用部分按成本价结转下游，无法按最终产品计算效益，基于此，公司以对外销售的产品进行各生产装置效益情况的计算，主要固定资产的投入产出效益情况列示如下表：

2023年

业务板块	投产时间	销售收入	销售成本	效益
60万吨/年丙烷脱氢装置	2023年11月	26,673.80	29,591.88	-2,918.09
10万吨/年高纯碳酸二甲酯装置	2023年1月	18,211.57	18,564.07	-352.50
聚碳酸酯共混改性（一期）项目-高新材料车间	2022年1月	13,106.29	14,383.28	-1,276.99
35万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	2020年11月	203,328.72	192,714.47	10,614.26
12万吨/年熔融态双酚A装置	2019年10月	52,581.37	51,401.30	1,180.07
13万吨/年聚碳酸酯装置	2018年5月	169,140.65	165,773.41	3,367.24
12万吨/年双酚A装置	2015年9月	55,231.80	53,992.25	1,239.55
35万吨/年苯酚、丙酮装置	2012年9月	138,446.78	131,482.51	6,964.28
合计		676,720.98	657,903.17	18,817.81

2022年

业务板块	投产时间	销售收入	销售成本	效益
聚碳酸酯共混改性（一期）项目-高新材料车间	2022年1月	10,180.72	12,840.33	-2,659.61
35万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	2020年11月	234,429.44	210,159.31	24,270.13

业务板块	投产时间	销售收入	销售成本	效益
12万吨/年熔融态双酚A装置	2019年10月	78,689.66	60,401.34	18,288.32
13万吨/年聚碳酸酯装置	2018年5月	185,866.29	180,153.38	5,712.90
12万吨/年双酚A装置	2015年9月	79,831.98	61,278.17	18,553.81
35万吨/年苯酚、丙酮装置	2012年9月	168,497.94	151,770.30	16,727.63
合计		757,496.03	676,602.84	80,893.19

2021年

业务板块	投产时间	销售收入	销售成本	效益
35万吨/年苯酚、丙酮、异丙醇联合装置	2020年11月	209,993.18	182,370.01	27,623.17
12万吨/年熔融态双酚A装置	2019年10月	123,836.46	54,007.46	69,829.00
13万吨/年聚碳酸酯装置	2018年5月	300,856.58	192,048.31	108,808.28
12万吨/年双酚A装置	2015年9月	128,499.75	56,041.21	72,458.54
35万吨/年苯酚、丙酮装置	2012年9月	170,501.60	148,183.32	22,318.28
合计		933,687.57	632,650.30	301,037.27

以上数据显示，虽然公司产能利用率一直维持在稳定水平，产销率也达100%，但受整体市场环境、供需关系等波动的影响，公司近三年来效益水平逐年降低。公司效益水平的降低一方面是由于原料价格的变动，如纯苯、丙烯、碳酸二甲酯等，这些原料的价格与石油天然气市场和煤炭市场的形势息息相关，是影响产业链成本的最主要因素，而石油、天然气和煤炭作为各种工业的基础原料，必然受到宏观经济周期和供需关系的影响；另一方面，公司对于产品销售定价主要取决于市场价格，同时考虑自身产品库存、上游原材料价格走势和下游客户需求变化等信息作为辅助定价影响。

因此，公司产品效益的波动主要系产品售价和原料成本单价随宏观经济周期和供需关系的波动变化所致。尽管公司近三年效益下滑，公司总体毛利仍为正数，产品销售仍给公司带来净利润。

3、同行业对比

(1) 产能利用率及产销率比较

经查阅公开信息，公司同行业上市公司鲁西化工（000830.SZ）和万华化学（600309.SH）均披露了聚碳酸酯产品的产能利用率和产销率情况，具体如下：

公司名称	2023 年		2022 年度		2021 年	
	产能利用率 (%)	产销率 (%)	产能利用率 (%)	产销率 (%)	产能利用率 (%)	产销率 (%)
鲁西化工	83.47	93.31	48.23	99.45	45.92	102.55
万华化学	76.00	96.36	79.00	96.94	75.00	96.20
本公司	109.60	99.97	95.00	99.24	106.89	101.45

数据来源：上市公司定期报告等公开披露信息。

由于公开披露信息有限，鲁西化工 2023 年度聚碳酸酯产品的产能利用率和产销率数据系根据其 2023 年 1-3 月数据简单年化得出。

上表中数据显示可比公司的产能利用率均低于公司，而产销量基本达到平衡。

(2) 项目效益比较

公司与同行业上市公司鲁西化工（000830.SZ）和万华化学（600309.SH）的毛利率对比如下：

公司名称	2023 年毛利率	2022 年毛利率	2021 年毛利率
鲁西化工	13.44%	20.02%	30.42%
万华化学	16.79%	16.57%	26.26%
本公司	3.28%	10.32%	31.01%

由于化工行业周期影响，2021-2023 年，公司与同行业上市公司毛利率均呈显著下滑，毛利率变化趋势具备可比性。

会计师意见

1、执行的主要程序：

针对固定资产的确认及计量准确性，我们执行了如下审计程序：

(1) 了解及评价固定资产相关的内部控制设计，对固定资产相关内控进行测试，检查公司内部控制有效性；

(2) 对固定资产及在建工程执行了全面的监盘程序，了解相关资产生产使用情况、产能利用率情况；

(3) 对固定资产的折旧进行重新计算，复核固定资产折旧的准确性，同时对固定资产的折旧率进行对比分析，确定其折旧费用的合理性；

(4) 了解公司的产品市场占用情况，了解产品技术更新带来的资产闲置情况，分析管理层减值准备的确认方法的合理性；

(5) 取得各生产装置的主要设备台账及相关的合同，检查账面付款记录，与固定资产卡片账进行核对，查找有无差异；

2、基于执行的程序，我们认为：

公司就上述固定资产的说明在所有重大方面与我们审计过程中及本次核查中所获取的资料及了解的情况是一致的，公司固定资产的确认和计量符合企业会计准则的规定。

公司回复

(四) 补充披露近三年预付设备款及在建工程主要供应商名称、交易内容、所涉关联关系、交易金额及往来款余额、支付方式、合同签订时间情况，相关款项是否变相流向控股股东及其关联方

公司近三年来投资建设了“10万吨/年高纯碳酸二甲酯项目”(于2023年1月正式建成投产)、“60万吨/年丙烷脱氢及20万吨/年高性能聚丙烯项目”(2023年11月丙烷脱氢项目建成投产)、“30万吨/年直接氧化法环氧丙烷项目”、“25万吨/年锂电池电解液溶剂项目”等项目，新增了丙烯、碳酸二甲酯等产品产能，产品进一步丰富，产业链进一步延伸和完善。

以下表格列示了公司近三年预付设备款及在建工程的主要供应商情况、相关交易、付款情况，以及合同签订等情况。

2023年

序号	主要供应商名称	关联关系	本年交易金额	预付款余额	应付款余额
1	建发(上海)有限公司	非关联方	36,775.04		2,001.48
2	中国化学工程第六建设有限公司	非关联方	34,386.52		21,025.15
3	利津县鹏远金属制品有限公司	非关联方	23,843.73		3,891.31
4	滨州市伟业物资有限公司	非关联方	20,519.42		2,518.40
5	黎明化工研究设计院有限责任公司	非关联方	20,388.64		22.46
6	南京晨光东螺波纹管有限公司	非关联方	16,902.65		1,910.00
7	天津市昊永化工工程有限公司	非关联方	19,723.56	11,610.00	

序号	主要供应商名称	关联关系	本年交易金额	预付款余额	应付款余额
8	山东欧通阀门有限公司	非关联方	13,225.00		1,783.39
9	深圳鑫坦智能技术有限公司	非关联方	12,632.38		1,795.33
10	中化学天辰绿能新材料技术研发（淄博）有限公司	非关联方	11,389.91		643.53
11	江苏中圣压力容器装备制造有限公司	非关联方	6,821.24	7,185.96	
12	东营兴盛特种设备科技有限公司	非关联方	5,688.08	3,526.82	
13	常州恒大锅炉制造有限公司	非关联方	159.29	3,164.00	
14	AsahiKaseiCorporation	非关联方		2,063.82	
15	淄博明光石化工程有限公司	非关联方	2,962.88	1,884.44	
16	高化学（江苏）化工新材料有限责任公司	非关联方		1,197.00	
17	祥弘晟（山东）科技发展有限公司	非关联方	3,336.83	1,145.26	
18	BADGERLICENSINGLLC	非关联方	376.54	850.28	
19	北京广厦环能科技股份有限公司	非关联方	254.87	950.33	

注：预付款金额审计报告中列示为其他非流动资产科目，下同。

公司同上述供应商的合同签署情况如下：

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
1	建发（上海）有限公司	2021年4月	PDH压缩机
	建发（上海）有限公司	2021年7月	PDH电机
	建发（上海）有限公司	2022年1月	热泵压缩机与电机、齿轮箱采购及压缩机改造等
	建发（上海）有限公司	2022年8月	环氧丙烷-汽轮机
	建发（上海）有限公司	2022年9月	环氧丙烷-空压机
2	中国化学工程第六建设有限公司	2023年2月	环氧丙烷主装置及双氧水2103装置钢结构、设备管道施工合同
	中国化学工程第六建设有限公司	2023年5月	25万吨/年锂电池电解液溶剂项目安装工程施工合同
	中国化学工程第六建设有限公司	2022年4月	丙烷脱氢项目装置土建工程
	中国化学工程第六建设有限公司	2022年4月	60万吨/年丙烷脱氢及20万吨/年高性能聚丙烯项目安装工程
	中国化学工程第六建设有限公司	2023年5月	20万吨/年聚丙烯装置安装合同
3	利津县鹏远金属制品有限公司	2022年1月	PDH-钢筋、钢材框架合同
	利津县鹏远金属制品有限公司	2022年1月	2022年框架合同钢材
	利津县鹏远金属制品有限公司	2023年1月	钢材、铝卷-2023年框架合同
	利津县鹏远金属制品有限公司	2023年3月	电解液项目钢材
	利津县鹏远金属制品有限公司	2022年9月	PO-钢材

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	利津县鹏远金属制品有限公司	2022年1月	钢材
	利津县鹏远金属制品有限公司	2023年3月	PO-钢材发票
4	滨州市伟业物资有限公司	2022年1月	PDH-管件、钢材框架合同
	滨州市伟业物资有限公司	2023年2月	PDH-焊管
	滨州市伟业物资有限公司	2022年1月	2022年、2023年框架合同钢材、法兰
	滨州市伟业物资有限公司	2023年3月	电解液项目钢材、法兰
	滨州市伟业物资有限公司	2022年9月	PO-钢材
	滨州市伟业物资有限公司	2021年4月	DMC 钢材，管件框架
5	黎明化工研究设计院有限责任公司	2022年12月	PO-双氧水-钨催化剂
6	南京晨光东螺波纹管有限公司	2021年10月	高温管线
7	天津市昊永化工工程有限公司	2023年3月	电解液溶剂项目工艺包专属催化剂
	天津市昊永化工工程有限公司	2023年3月	电解液溶剂项目专属内件设备
8	山东欧通阀门有限公司	2022年1月	2022年框架合同阀门
	山东欧通阀门有限公司	2023年1月	欧通阀门-23年框架合同
	山东欧通阀门有限公司	2023年3月	电解液-阀门
	山东欧通阀门有限公司	2022年9月	PO-阀门

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	山东欧通阀门有限公司	2022年1月	PDH 阀门框架合同
	山东欧通阀门有限公司	2022年11月	PO-阀门
9	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年11月	PDH 止回阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年5月	PDH-气动双偏心蝶阀、高温三偏心蝶阀、进口切断球阀等
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年6月	PDH-伺服液位计 PDH-进口球阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年8月	PDH-DCS/SIS 系统
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年9月	PDH-变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年10月	PDH-转子流量计 PDH-温度变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年11月	PDH-超声波液位开关
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年11月	PDH-电容液位 PDH-监控用品
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年12月	PDH-限流孔板
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	PDH-压力变送器、PDH-增补仪表
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	PDH-磁翻板液位计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年2月	PDH-装车仪

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	PDH-质量流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	PDH-PLC卸车系统
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	监控设备
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年4月	PDH调节阀、PDH对讲机扩音系统
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年5月	PDH-变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年5月	PDH-气动调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	PDH-静电地板
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	PDH-变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	PDH-云系统终端
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年1月	仪表及备件
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年6月	转子流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	2023鑫坦仪表框架
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	电解液真空泵
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年4月	电解液-仪表
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年4月	电解液-DCS/SIS
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年5月	电解液-调节V型球阀

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年5月	电解液-仪表阀、仪表
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年5月	电解液-仪表阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年6月	电解液-仪表
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	电解液-仪表
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	电解液-仪表阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	电解液-仪表框架
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年8月	环氧丙烷-DCS/SIS系统
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年11月	PO-进口衬塑蝶阀、进口调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年11月	PO-国产调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年11月	PO-进口调节阀、自力式调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年11月	PO-国产球阀、PO-三偏心蝶阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年12月	PO 涡街流量计、PO 质量流量计、PO 一体化流量计、PO 转子流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	PO-减温减压器、进口调节阀、压力变动器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年2月	PO-压力变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	PO-调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年4月	PO-监控设备、音叉液位计、进口球阀等

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年5月	P0-端子柜、P0-切断球阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	P0-闸阀、P0-磁翻板液位计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年2月	P0-降压止回阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年6月	P0-切断阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	P0-切断阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	P0-装车仪
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	P0-雨淋阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	P0-静电地板
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	P0-压力变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年3月	P0-流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	P0-调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年8月	P0-增补流量计、调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年9月	P0-增补调节阀、P0-监控设备
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年10月	PP-转子流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年10月	PP-国产调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年10月	PP-进口调节阀、PP-进口切断球阀、PP-釜底阀

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年11月	PP-涡街流量计、PP-质量流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年12月	PP-阀门六化建
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	PP-压力变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年4月	PP-滑阀、PP-流量计、PP-音叉液位开关
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	PP-磁翻板液位计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年7月	PP-静电消除器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	仪表阀增补
10	中化学天辰绿能新材料技术研发（淄博）有限公司	2022年7月	催化剂-环氧丙烷-天辰
11	江苏中圣压力容器装备制造有限公司	2023年4月	电解液-高效换热器-中圣
	江苏中圣压力容器装备制造有限公司	2023年5月	电解液-高效蒸发器-中圣
	江苏中圣压力容器装备制造有限公司	2022年7月	环氧丙烷-环氧反应器-中圣
12	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年1月	PDH-丙烷球罐
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年2月	PDH 容器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年2月	PDH-容器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年3月	PDH-C4 球罐
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年5月	PDH-容器 2 批

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2023年3月	电解液大直径塔器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2023年3月	电解液塔器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2023年4月	PP-钢格栅、丝网
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2021年5月	DMC 容器 6 台
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2021年6月	DMC 设备 12 台
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年3月	PP 项目塔器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年11月	PDH-氨水储罐
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年8月	环氧丙烷-一般塔器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2023年3月	氮气缓冲罐
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2023年4月	电解液-容器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年9月	环氧丙烷-塔器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年10月	环氧丙烷-一般容器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年12月	PO-普通容器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2023年4月	PP-钢格栅、丝网
13	常州恒大锅炉制造有限公司	2023年1月	导热油锅炉
	常州恒大锅炉制造有限公司	2023年5月	电解液-余热蒸发器-常州恒大

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
14	Asahi Kasei Corporation	2022年8月	产能增加研究合同书
15	淄博明光石化工程有限公司	2023年3月	电解液-大直径塔器 电解液塔器
	淄博明光石化工程有限公司	2023年8月	电解液-塔内件安装-明光
	淄博明光石化工程有限公司	2023年9月	电解液-丝网除沫器
	淄博明光石化工程有限公司	2022年3月	PP-粉末收集器
	淄博明光石化工程有限公司	2022年5月	PDH-丝网除沫器
	淄博明光石化工程有限公司	2022年10月	设备备件
	淄博明光石化工程有限公司	2023年6月	约翰逊网
	淄博明光石化工程有限公司	2023年12月	配件
	淄博明光石化工程有限公司	2023年10月	双氧水丝网
	淄博明光石化工程有限公司	2023年4月	电解液-容器
	淄博明光石化工程有限公司	2022年8月	环氧丙烷-塔内件
	淄博明光石化工程有限公司	2022年8月	环氧丙烷-塔器
	淄博明光石化工程有限公司	2022年10月	环氧丙烷-一般容器
	淄博明光石化工程有限公司	2023年4月	PO-钢格栅、丝网
淄博明光石化工程有限公司	2022年5月	塔内件	

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	淄博明光石化工程有限公司	2022年6月	高纯DMC塔2台
16	高化学（江苏）化工新材料有限责任公司	2023年11月	DMC催化剂钨盐加工
17	祥弘晟（山东）科技发展有限公司	2021年10月	PDH火炬
	祥弘晟（山东）科技发展有限公司	2023年3月	电解液火炬设施
	祥弘晟（山东）科技发展有限公司	2023年2月	点火枪
	祥弘晟（山东）科技发展有限公司	2023年5月	点火枪
18	BADGER LICENSING LLC	2021年3月	BMTF
19	北京广厦环能科技股份有限公司	2023年4月	电解液-高效换热器

2022年

序号	主要供应商名称	关联关系	本年交易金额	预付款余额	应付款余额
1	利津县鹏远金属制品有限公司	非关联方	12,560.38		4,055.27
2	贵研铂业股份有限公司	非关联方	9,463.01		
3	西安南防电机销售有限公司	非关联方	8,962.03	1,024.58	
4	科莱恩化工科技（上海）有限公司	非关联方	8,407.08		
5	泰量国际工程有限公司	非关联方	7,843.46	5,482.32	

序号	主要供应商名称	关联关系	本年交易金额	预付款余额	应付款余额
6	滨州市伟业物资有限公司	非关联方	7,818.23		1,533.00
7	山东津挚环保科技有限公司	非关联方	6,846.15		
8	东营兴盛特种设备科技有限公司	非关联方	5,283.06		228.63
9	深圳鑫坦智能技术有限公司	非关联方	3,710.99	1,843.84	
10	中建安装集团有限公司	非关联方	3,421.49	822.74	
11	中国化学工程第六建设有限公司	非关联方	7,594.33		7,022.70
12	东营市河口区宏盛建安有限责任公司	非关联方	2,896.62		1,664.03
13	建发（上海）有限公司	非关联方		22,650.73	
14	黎明化工研究设计院有限责任公司	非关联方		20,872.44	
15	南京晨光东螺波纹管有限公司	非关联方		13,956.51	
16	中化学天辰绿能新材料技术研发（淄博）有限公司	非关联方		9,376.50	
17	上海杰卡顿流体系统有限公司	非关联方		7,160.00	
18	上海福澜化工科技有限公司	非关联方		4,454.06	
19	江苏中圣压力容器装备制造有限公司	非关联方		4,251.60	

公司同上述供应商的合同签署情况如下：

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
1	利津县鹏远金属制品有限公司	2022年1月	钢筋、钢材
	利津县鹏远金属制品有限公司	2022年9月	PO-钢材
	利津县鹏远金属制品有限公司	2021年1月	钢材、铝卷
	利津县鹏远金属制品有限公司	2022年1月	钢材
	利津县鹏远金属制品有限公司	2021年10月	钢材-VOCS
	利津县鹏远金属制品有限公司	2021年1月	钢材、铝卷
2	贵研铂业股份有限公司	2022年5月	钯盐
3	西安南防电机销售有限公司	2021年4月	PDH再生空气压缩机
	西安南防电机销售有限公司	2021年10月	三菱配件
	西安南防电机销售有限公司	2021年11月	电机配件
	西安南防电机销售有限公司	2021年4月	DMC循环气压缩机
	西安南防电机销售有限公司	2022年7月	环氧丙烷-丙烯压缩机
	西安南防电机销售有限公司	2020年8月	环氧丙烷-循环水泵用汽轮机
	西安南防电机销售有限公司	2022年12月	电解液-高压电动机 电解液-高压变频器
4	科莱恩化工科技(上海)有限公司	2021年10月	主催化剂-国产
5	泰量国际工程有限公司	2021年4月	丙烷脱氢调节阀

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	泰量国际工程有限公司	2021年12月	PP挤出机
6	滨州市伟业物资有限公司	2022年1月	PDH-管件、钢材框架合同
	滨州市伟业物资有限公司	2021年1月	框架合同-钢材、法兰
	滨州市伟业物资有限公司	2022年1月	钢材
	滨州市伟业物资有限公司	2022年9月	PO-钢材
	滨州市伟业物资有限公司	2021年1月	法兰、钢材
	滨州市伟业物资有限公司	2021年4月	DMC 钢材，管件框架
7	山东津擎环保科技有限公司	2021年5月	DMC 项目-PSA-H2 系统
	山东津擎环保科技有限公司	2021年7月	TSA 脱水系统 PDH 脱水系统
	山东津擎环保科技有限公司	2022年6月	板式换热器
	山东津擎环保科技有限公司	2022年12月	吸附剂
8	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年1月	PDH-丙烷球罐
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年2月	PDH 容器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年5月	PDH-容器 2 批
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年2月	PDH-容器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年3月	PDH-C4 球罐

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年3月	约翰逊过滤器
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年5月	活性炭罐
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2022年7月	约翰逊网
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2021年5月	DMC 容器 6 台
	东营兴盛特种设备科技有限公司	2021年6月	DMC 设备 12 台
9	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年5月	PDH 高温蝶阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年5月	PDH-自力式调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年5月	PDH-国产调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年6月	PDH-国产切断球阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年6月	PDH-质量流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年1月	仪表及备件
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年6月	HIMA 系统配件
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年10月	DCS 配件 空分 DCS 改造
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年12月	扩音系统改造
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年1月	仪表
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年4月	熔体压力变送器

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年6月	转子流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年8月	防爆一体化云台摄像机及配件
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年1月	仪表阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年2月	涡街流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年1月	超声波流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年2月	转子流量计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年1月	调节阀
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年3月	温度计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年3月	压力变送器、双法兰压力变送器、DCS/SIS系统、减温减压器、音叉液位计
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年7月	温度变送器
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2022年7月	对讲系统
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2023年1月	仪表阀增补
	深圳鑫坦智能技术有限公司	2021年8月	VOSs 差压变送器
10	中建安装集团有限公司	2021年7月	PDH 反应器
	中建安装集团有限公司	2021年12月	PDH 项目产品分离塔

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
11	中国化学工程第六建设有限公司	2022年4月	60万吨/年丙烷脱氢及20万吨/年高性能聚丙烯项目安装工程
	中国化学工程第六建设有限公司	2023年2月	环氧丙烷主装置及双氧水2103装置钢结构、设备管道施工合同
	中国化学工程第六建设有限公司	2022年4月	丙烷脱氢项目装置土建工程
12	东营市河口区宏盛建安有限责任公司	2022年5月	丙烷脱氢项目总变配电室、机柜间、凉水塔等土建工程
13	建发（上海）有限公司	2022年1月	齿轮箱采购及压缩机改造、电机及变频软起系统、热泵压缩机与电机
	建发（上海）有限公司	2022年8月	环氧丙烷-汽轮机
	建发（上海）有限公司	2022年9月	环氧丙烷-空压机
	建发（上海）有限公司	2021年4月	PDH压缩机
	建发（上海）有限公司	2021年7月	PDH电机
	建发（上海）有限公司	2021年6月	PDH透平
14	黎明化工研究设计院有限责任公司	2022年12月	PO-双氧水-钨催化剂-黎明
15	南京晨光东螺波纹管有限公司	2021年10月	高温管线
16	中化学天辰绿能新材料技术研发（淄博）有限公司	2022年7月	催化剂-环氧丙烷-天辰
17	上海杰卡顿流体系统有限公司	2022年1月	PP项目聚合反应器搅拌器M-3101

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
18	上海福澜化工科技有限公司	2021年8月	PDH 催化剂
19	江苏中圣压力容器装备制造有限公司	2022年7月	环氧丙烷-环氧反应器

2021年

序号	主要供应商名称	关联关系	本年交易金额	预付款余额	应付款余额
1	宇部兴产株式会社 UBEINDUSTRIES, LTD	非关联方	5,865.96		
2	LUMMUSTECHNOLOGYLLC	非关联方	2,427.58		
3	东西贸易（上海浦东新区）有限公司	非关联方	2,041.42		86.40
4	泽普林固体物料技术（上海）有限公司	非关联方	1,691.15		382.20
5	利津县鹏远金属制品有限公司	非关联方	1,581.93		744.84
6	上海晟兰石化工程技术有限公司	非关联方	1,210.73		241.73
7	利津宏达混凝土有限公司	非关联方	926.56		236.35
8	徐州市工业设备安装有限责任公司	非关联方	807.34		88.00
9	BADGERLICENSINGLLC	非关联方	794.50		
10	科莱恩国际有限公司	非关联方	739.13		
11	建发（上海）有限公司	非关联方		7,515.62	

序号	主要供应商名称	关联关系	本年交易金额	预付款余额	应付款余额
12	南京晨光东螺波纹管有限公司	非关联方		7,112.00	
13	山东津挚环保科技有限公司	非关联方		4,641.93	
14	杭州锅炉集团股份有限公司	非关联方		3,530.00	
15	科莱恩化工科技（上海）有限公司	非关联方		2,850.00	
16	西安南防电机销售有限公司	非关联方	127.45	2,809.60	
17	泰量国际工程有限公司	非关联方		2,316.00	
18	中建安装集团有限公司	非关联方		2,316.00	
19	上海福澜化工科技有限公司	非关联方		1,979.58	
20	武汉东海石化重型装备有限公司	非关联方		1,878.00	

公司同上述供应商的合同签署情况如下：

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
1	宇部兴产株式会社 UBE INDUSTRIES, LTD	2021年1月	DMC 技术许可合同
2	LUMMUS TECHNOLOGY LLC	2021年2月	丙烷脱氢技术许可和工程技术服务合同
3	东西贸易（上海浦东新区）有限公司	2020年12月	聚碳改性挤出机、聚碳改性称重系统

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
4	泽普林固体物料技术（上海）有限公司	2021年3月	气力输送系统
5	利津县鹏远金属制品有限公司	2020年1月	型钢、钢筋
		2021年1月	框架合同-钢材、铝卷
		2021年4月	钢材
		2021年10月	钢材
		2021年1月	钢材、铝卷
		2022年1月	钢材
6	上海晟兰石化工程技术有限公司	2021年3月	烟雾净化系统
7	利津宏达混凝土有限公司	2021年2月	混凝土
8	徐州市工业设备安装有限责任公司	2020年9月	气柜
9	BADGER LICENSING LLC	2020年12月	BMTP
		2021年3月	BMTP
10	科莱恩国际有限公司	2021年10月	主催化剂
11	建发（上海）有限公司	2021年7月	PDH 电机

序号	主要供应商名称	合同签订时间	合同交易内容
		2021年6月	PDH透平
		2021年4月	PDH压缩机
12	南京晨光东螺波纹管有限公司	2021年10月	高温管线
13	山东津挚环保科技有限公司	2021年5月	DMC项目PSA-H2系统
14	杭州锅炉集团股份有限公司	2021年4月	PDH项目废热锅炉
15	科莱恩化工科技(上海)有限公司	2021年10月	主催化剂-国产
16	西安南防电机销售有限公司	2021年8月	三菱配件
17	泰量国际工程有限公司	2021年4月	丙烷脱氢调节阀
18	中建安装集团有限公司	2021年7月	PDH反应器
19	上海福澜化工科技有限公司	2021年8月	PDH催化剂
20	武汉东海石化重型装备有限公司	2021年7月	PDH进出料换热器

公司同上述企业的业务往来均基于真实的商业背景，相关款项支付符合合同规定，不存在变相流向控股股东及其关联方企业的情形。

会计师意见

1、执行的主要程序：

针对在建工程的确认及计量准确性，我们执行了如下审计程序：

（1）实地查看在建工程进展情况，是否已达到预定可使用状态，观察已转固资产是否已投入使用，并对相关人员进行询问；

（2）比较在建工程预算和实际支出，账面记录是否与在建工程形象进度相符；

（3）取得各生产装置、在建项目的可研报告、项目预算、实际预算执行情况，分析预算与实际情况差异，检查相关项目立项申请等手续是否齐全；

（4）取得近三年公司主要设备和在建工程供应商的企业信用信息报告，核实是否同公司存在关联关系；

（5）取得各生产装置的土建、安装台账以及付款记录、发票台账等，与相关部门登记的合同台账进行核对，并与账面新增的土建、安装工程进行核对，对主要在建工程合同、工程付款进度等进行检查；

（6）检查本年度增加的在建工程的计价是否正确，对于设备支出，获取重要工程设备合同、大额付款单据、发票等，与合同台账进行核对，确认本年新增的在建工程的合理性和真实性；

（7）获取预付款项明细表，并与总账、明细账核对相符，结合应付账款审计，核查有无重复付款或重复挂账的情况；

（8）对期末预付账款余额与上期期末余额进行比较，分析其波动原因是否合理，是否存在明显异常；

（9）对预付款项实施函证程序，严格控制函证过程；检查回函情况，对未回函的重要预付款项实施替代程序；

（10）检查与预付款项有关的会计记录，以确定被审计单位是否按照规定进行相应的会计处理和披露，检查预付款项是否已按照企业会计准则的规定在财务报表作出恰当列报；

（11）检查资产负债表期后的预付款项发生额、结合在建工程明细账检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并结转预付款项，检查资产负债表日预付款项的真实性和完整性；

（12）针对大额预付款项，检查合同的付款条款、实际付款比例，确认是否按照正常进度进行付款，截至期末相关设备或物资是否未到货，并对期后到货情况进行检查；

(13) 取得公司控股股东及其同控下各企业的往来明细账，核实是否存在公司向供应商支付的款项转回公司控股股东及其同控下各企业的情形。

2、基于执行的程序，我们认为：

公司针对上述近三年主要设备和在建工程供应商的说明在所有重大方面与我们审计过程中及本次核查中所获取的资料及了解的情况是一致的，业务往来均基于真实的商业背景，相关款项支付符合合同规定，公司与该等供应商不存在关联关系，亦不存在款项支付后又由供应商转给公司控股股东及其同控下主要关联企业的情形。

问题三、关于存货。年报显示，报告期末，公司存货账面余额 4.46 亿元，同比增长 19%，其中库存商品 1.43 亿元，同比增长 48%，原材料 1.32 亿元，同比增长 7%，分别计提存货跌价准备 769 万元、912 万元。具体来看，报告期内，除双酚 A 和聚碳酸酯产品库存量同比分别增长 63%、3%外，其他主要产品苯酚、丙酮、异丙醇库存量分别下滑 29%、35%、22%，下滑幅度较大，同时，苯酚、双酚 A 碳酸二甲酯全年均价分别下降 23%、32%、20%；原材料纯苯、丙烯报告期均价分别下降 10%、10%。2024 年一季末，存货账面价值 5.40 亿元，继续增长，同比增长 47%。

请公司：（1）按照主要产品及对应原材料补充披露存货构成明细、库龄、涉及的主要供应商名称和采购金额及其关联关系，结合产销模式、备货周期说明在报告期收入利润下滑的情况下，报告期及一季末存货余额增加的原因及合理性，与可比公司是否存在显著差异及其合理性，存货计量、成本结转是否符合《企业会计准则》的规定；（2）报告期存货可变现净值的计算过程及依据，并结合主要产品毛利率变化情况，说明计提的存货跌价准备是否充分，相关情况与可比公司是否存在重大差异；请年审会计师发表意见。

公司回复

（一）按照主要产品及对应原材料补充披露存货构成明细、库龄、涉及的主要供应商名称和采购金额及其关联关系，结合产销模式、备货周期说明在报告期收入利润下滑的情况下，报告期及一季末存货余额增加的原因及合理性，与可比公司是否存在显著差异及其合理性，存货计量、成本结转是否符合《企业会计准则》的规定

1、存货明细情况

截至 2023 年末，随着 60 万吨/年丙烷脱氢项目的投产，公司已建成了“丙烯-苯酚、丙酮-双酚 A-聚碳酸酯”一体化产业链，各环节产品在满足下游装置原料需求的基础上，富余产能对外出售，既保障了生产各环节原材料的稳定供给，同时可结合市场环境变化情况灵活调整各环节装置负荷和自用/外售比例，从而增强了公司整体竞争实力和抗风险能力。

在上述产业链设计下，公司主要产品分别为丙烯、苯酚、丙酮、双酚 A、聚碳酸酯、DMC、等，对应主要自制半成品为异丙苯、苯酚（PH）等，原材料则以纯苯、丙烯、丙烷、为主，具体如下：

（1）库存商品

名称	金额	库龄	对应自制半成品	对应原材料
丙烯	4,616.26	1 年以内	-	丙烷
苯酚	2,236.13	1 年以内	异丙苯	纯苯、丙烯
丙酮	1,589.12	1 年以内		
双酚 A	1,051.95	1 年以内	-	

名称	金额	库龄	对应自制半成品	对应原材料
聚碳酸酯	2,270.72	1年以内	碳酸二苯酯	
DMC	604.91	1年以内	粗甲醇	甲醇
其他	1,941.28	1年以内	-	-
合计	14,310.37		-	-

(2) 自制半成品

名称	金额	库龄
异丙苯	3,987.38	1年以内
碳酸二苯酯 (DPC)	755.59	1年以内
苯酚 (PH)	2,504.55	1年以内
粗甲醇 (DPC)	245.93	1年以内
合计	7,493.44	

(3) 原材料

名称	金额	库龄
丙烷	7,712.86	1年以内
纯苯	3,945.98	1年以内
其他	1,544.22	1年以内
合计	13,203.06	

2、主要原材料供应商名称和采购金额及其关联关系

(1) 2023年，公司纯苯前五大供应商为：

序号	供应商	关联方	金额
1	唐山迪牧化工有限公司	否	32,137.06
2	中国石化化工销售有限公司齐鲁经营部	否	19,079.77
3	东营荣聚德化工科技有限公司	否	15,814.19
4	浙江磐邦新材料有限公司	否	12,526.36
5	山东弘晟昌能源有限公司	否	10,515.30
	合计		90,072.69

(2) 2023年，公司丙烯前五大供应商为：

序号	供应商	关联方	金额
1	东营华联石油化工厂有限公司	否	16,104.75
2	天津联化锦恒进出口有限责任公司	否	9,402.16
3	葫芦岛金之莱石油化工商贸有限公司	否	8,094.11
4	东营市云谷化工有限公司	否	7,227.35
5	青岛石大海润石化科技有限公司	否	6,369.13
	合计		47,197.50

(3) 2023年,公司丙烷前五大供应商为:

序号	供应商	关联方	金额
1	天津渤海化工集团	否	16,579.71
2	山东富泉化工有限公司	否	10,389.83
3	江苏君地能源国际贸易有限公司	否	4,910.89
4	沧州景源化工产品有限公司	否	4,394.82
5	青岛运达石油化工有限公司	否	3,243.10
	合计		39,518.35

3、2023年及2024年一季度末公司存货余额增加的原因及合理性

(1) 公司存货变动情况:

2023年及2024年一季度末,公司存货变动情况如下:

项目	2024年3月31日		2023年12月31日		2022年12月31日
	金额	变动幅度	金额	变动幅度	金额
原材料	13,514.61	2.36%	13,203.06	7.29%	12,306.25
库存商品	21,071.31	47.25%	14,310.37	47.89%	9,676.37
自制半成品及在产品	7,714.06	2.94%	7,493.44	19.12%	6,290.78
备品备件	11,737.66	22.23%	9,603.29	5.07%	9,139.95
合计	54,037.64	21.13%	44,610.16	19.24%	37,413.35

由上表所示,库存商品的变动为公司2023年及2024年一季度末存货变动的主要原因,其具体构成如下:

库存商品	2024年3月31日		2023年12月31日		2022年12月31日
	金额	变动幅度	金额	变动幅度	金额
苯酚	5,569.91	149.09%	2,236.13	-32.03%	3,289.86
丙酮	3,829.50	140.98%	1,589.12	-25.80%	2,141.76
双酚A	718.43	-31.70%	1,051.95	59.43%	659.80
聚碳酸酯	2,341.90	3.13%	2,270.72	-5.87%	2,412.39
工业级DMC	418.49	-30.82%	604.91	-	-
丙烯	4,723.72	2.33%	4,616.26	-	-
环氧丙烷	1,074.01	-	-	-	-
其他	2,395.35	23.39%	1,941.28	65.56%	1,172.56
合计	21,071.31	47.25%	14,310.37	47.89%	9,676.37

公司作为大型化工企业，采用以产定销的经营模式。公司产品为自主生产，主要采取“连续生产、根据市场适时调整”的生产模式，根据市场产品价格、客户需求、未来市场趋势及自身库存情况制定生产计划，产品自投料到产成品出库多在72小时完成，且销售渠道畅通，库存商品周转较快。

2023年末，公司库存商品余额较2022年增加较多，主要原因为2023年丙烷脱氢装置、DMC装置投产，期末库存新增产成品丙烯4,616.26万元、工业级碳酸二甲酯604.91万元。

2024年一季度末，公司库存商品余额较2023年末增幅较大，主要原因为：

1) 苯酚、丙酮较2023年金额增加5,574.17万元，主要原因系：酚酮一期装置4-5月份有大修计划，为稳定客户关系与本公司下游装置生产需要备货。

2) 2024年30万吨/年直接氧化法环氧丙烷项目试运行，期末库存新增产成品环氧丙烷1,074.01万元、双氧水311.88万元。

(2) 同行业比较情况：

公司与同行业上市公司存货变动情况比较如下：

公司与同行业上市公司存货变动情况比较如下:	2024年3月31日 账面价值	2023年12月31日账 面价值	变动金额	变动比例
万华化学	593,221.56	573,844.94	19,376.62	3.38%
鲁西化工	147,591.40	159,662.53	-12,071.14	-7.56%
本公司	53,970.15	42,860.61	11,109.54	25.92%

受项目投产节奏、装置检修安排、各自差异化产品对应原材料的价格波动影响，各化工企业存货变动余额存在不同的变动趋势，属合理情形。其中，公司2024年一季度末存货余额增加较多，主要系检修备货及新项目投产影响。

4、公司报告期内存货计量及成本结转方式

(1) 分摊比例

报告期内各产品按车间归集生产成本，按照各车间本月产品的产量和销售单价，按照售价法在不同产品之间进行成本分摊，各月因受产品售价和产量变动影响，因此各产品成本的具体分摊比例不一致。

(2) 产品成本分摊的具体方法

公司产品成本核算科目设置为直接材料、直接人工、制造费用等项目。其中，直接材料指直接构成产品实体的原材料；直接人工指直接从事产品生产的员工薪酬；制造费用指公司为生产产品而发生的各项间接费用，包括生产车间发生的水电费、固定资产折旧、维修费等。公司具体的成本分摊方法如下：

1) 原材料的领用与费用的归集

①直接材料

公司按照月末一次加权平均法计算当月原材料库存成本和发出成本。公司产品领用的直接材料按照标准成本核算，标准成本为上月末的原材料库存成本与本期增加原材料购进成本的加权平均成本。

②直接人工

直接人工包括工人工资、奖金、五险一金等，按生产车间归集，每月月末，公司按照各生产车间生产工人计提的工资计入各车间直接人工成本进行分摊。

③制造费用

公司制造费用主要包括折旧费、水电费、修理费等，按生产车间归集，每月月末，

按照各固定资产所属的生产车间进行折旧分摊，水电费按照各车间所耗用的实际水电耗用量进行分摊，修理费按照各车间实际提报的修理项目进行分摊。对于无法直接归属到各生产车间的辅助车间的折旧费、水电费与修理费等的分摊，按照各辅助车间所服务的生产车间的固定资产原值的比例进行分摊。

2) 产品成本的分配

公司根据生产经营特性，按照各车间生产实际耗用的直接材料、直接人工与制造费用，按照售价法在本车间所产产品之间分配成本。

(3) 产成品入库

液态产成品入库流程：苯酚、丙酮等成品为液态，通过管道运输至各生产部下设的供销车间管理的罐区中储存。每日 0 点，生产车间操作人员从流量计、储罐液位计上读取成品数据，填写《罐区库存表》并签字后，报送供销车间会计，在 U8 系统中生成《成品入库单》。

固态成品入库流程：双酚 A、聚碳酸酯成品为固态，由车间包装后通过叉车运送至供销车间仓库。每日，车间操作员统计当日固态产成品入库数量，编制车间生产报表，由供销车间保管员复核并签字确认后在 U8 系统中生成《成品入库单》。

于每月末，公司根据各产品分摊到的生产成本，自“生产成本”转入库存商品核算。

(4) 销售发货

销售出库时：运输车辆上地磅称重，记录车辆皮重，待进入装卸区完成装车作业后，再上地磅称重，记录车辆毛重，根据收集到的毛重和皮重信息，结算实际装货数量。待结算成功后，司机自助打印过磅单，签字后交由供销车间人员。供销车间人员根据实际出库数在系统中生成打印销售出库单。

(5) 营业成本结转方式

“营业成本”用于核算已销产品的生产成本。月末财务按产品销售数量、加权平均成本结转产品销售成本，自库存商品转入营业成本，并编制产品成本计算表。

综上所述，公司存货计量和成本结转方式符合《企业会计准则》规定。

会计师意见

1、执行的主要程序：

(1) 了解公司与存货出入库管理、成本核算相关的内部控制，包括存货发出计价、成本归集、结转，对与成本核算相关的关键控制点包括成本归集、分配、结转执行控制测试；

(2) 对原材料及主要产品发出计价进行测试，核查原材料及主要产品发出成本结

转的准确性；

(3) 对报告期内供应商实施函证程序并取得回函确认，对未取得回函的供应商函证全部执行替代程序，获取合同、货物签收单、付款银行回单、发票等支持性文件；

(4) 取得公司关联方清单和关联交易信息，通过国家企业信用信息公示系统等渠道进行关联方核查；取得公司主要原材料供应商的企业信用信息报告，核实是否同公司存在关联关系；

(5) 对主要产品成本进行月度、年度对比，结合原材料价格波动、制造费用、人工费波动等因素对单位产品成本变动的合理性进行分析；

(6) 检查成本计算表，复核相关公式及数据勾稽关系，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配是否正确，比较各月原材料耗用及产量的配比情况；

(7) 通过成本倒扎表测试，检查原材料从采购入库到加工产成品直至销售产成品，测算结转的销售成本是否正确，复核存货成本结转的合理性。

2、基于执行的程序，我们认为：

公司关于存货的说明在所有重大方面与我们审计过程中及本次核查中所获取的资料及了解的情况一致，公司报告期及一季度末存货余额增加具备必要的商业背景，变动情况真实、合理，与同行业上市公司的差异存在合理原因，且公司与主要的原材料供应商不存在关联关系；公司针对存货计量和成本结转已建立起规范的财务管理制度，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

公司回复

(二) 报告期存货可变现净值的计算过程及依据，并结合主要产品毛利率变化情况，说明计提的存货跌价准备是否充分，相关情况与可比公司是否存在重大差异

报告期内，公司主要产品毛利率变动情况如下：

主要产品名称	2023 年度	2022 年度	变动比例
苯酚	5.15%	9.85%	-4.70%
丙酮	4.64%	9.80%	-5.16%
双酚 A	2.23%	23.23%	-21.00%
聚碳酸酯	2.08%	3.51%	-1.43%
异丙醇	5.60%	11.60%	-6.00%
丙烯	-10.91%	-	-

如上表所示，受市场行情波动影响，2023 年公司多个主产品均出现毛利率下滑情形，其中丙烯产品出现负毛利状况，存在存货跌价迹象。同时，基于谨慎性原则，在毛利率下降的背景下，公司对多个主产品均进行了存货跌价测试，跌价准备计提情况及其方法

和过程如下：

1、存货计提跌价准备的具体标准：

计提存货跌价方法：公司按照《企业会计准则第1号—存货》的规定，资产负债表日，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

公司存货可变现净值确定规则如下：

a、对于直接用于出售的存货，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；

b、对于需要经过加工的存货，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。其中，估计售价以2024年1月份截止至库存数量销售完毕日平均售价，若截止至测算日该库存存货数量未销售完毕，以2024年1月1日至测算日平均售价；估计销售费用和相关税费则采用公司销售费用和税金及附加占营业收入的比重测算。

c、对于存货中的备品备件公司结合期末存货盘点信息综合分析评判，对呆滞、老化、因装置升级预计无法继续使用备品备件，基于谨慎性原则计提了足额的跌价准备。

经测算，公司存货跌价准备计提情况如下：

项目	2022年12月31日余额	本年增加		本年减少		2023年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		912.49				912.49
库存商品	91.18	769.07		145.45		714.80
自制半成品及在产品	25.18	58.11		25.18		58.11
备品备件	64.15					64.15
合计	180.51	1,739.67		170.63		1,749.55

(1) 库存商品跌价测试

经测算，发生存货减值的库存商品如下：

项目	存货余额	存货预计销售总额	预计加工成本及税费等	存货可变现净值	跌价金额
双酚A ^{注1}	1,019.78	992.41	2.16	990.25	29.53
聚碳酸酯	2,004.18	1,999.78	4.35	1,995.43	8.75
苯甲醚	341.87	273.12	0.59	272.53	69.35
PC/ABS 合金	529.13	425.73	0.93	424.80	104.32
工业级 DMC	604.91	476.71	1.04	475.67	129.24

DMO	38.52	35.49	0.08	35.42	3.11
丙烯 ^{注2}	4,616.26	4,025.11	8.75	4,016.36	363.12
碳四	58.83	51.55	0.11	51.44	7.39

注1：不含双酚A粉尘粉料，粉尘粉料经测算未发生减值。

注2：丙烯作为丙烷脱氢生产流程的产成品，同时也是下游生产异丙苯进而生产苯酚丙酮的原材料，企业丙烷脱氢产出的丙烯一部分销售，另一部分用于生产苯酚丙酮自用。根据苯酚丙酮的存货跌价测算结果，产成品苯酚丙酮并未出现减值，因此自用部分丙烯无需计提减值；丙烯跌价准备仅针对销售部分计提跌价，自用与销售分摊比例标准选取企业2023年12月份产出的丙烯用于销售和自用的比例；原材料丙烷跌价测试同上。

(2) 原材料及自制半成品跌价测试：

根据企业会计准则第1号——存货（2006）第十六条 企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量。

综上，我们根据产成品跌价测算结果测算了原材料跌价金额，如下所示：

1) 原材料丙烷跌价测试

项目	存货余额	存货预计销售总额	预计加工成本及税费等	存货可变现净值	跌价金额
丙烷	7,712.86	8,706.67	2,272.79	6,433.89	826.18

2) 自制半成品粗甲醇及原材料甲醇跌价测试

项目	存货预计销售总额	预计加工成本及税费等	可变现净值合计	推算原材料甲醇、合成气、氧气、粗甲醇成本	推算甲醇、合成气、氧气、粗甲醇应计提跌价准备	原材料甲醇应分担跌价准备	自制半成品粗甲醇应计提跌价
工业级DMC	1,117.56	547.63	621.14	966.49	228.39	86.31	58.11
DMO	4.87	2.28					
氢气	91.40	42.79					

2、同行业对比

经与同行业 2023 年计提存货跌价准备的比较，公司 2023 年存货减值比为 3.92%，高于同行业平均水平 0.81%，跌价准备计提充分、谨慎。具体信息详见下表：

同行业公司名称	2023 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日存货跌价准备	2023 年存货减值占比
万华化学	2,080,772.41	15,758.72	0.76%
鲁西化工	162,126.27	2,463.74	1.52%
本公司	44,610.16	1,749.55	3.92%

会计师意见

1、执行的主要程序

(1) 了解维远股份与存货日常管理及生产仓储相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对存货实施监盘程序，查验存货的数量、状态，核实期末存货真实性。识别呆滞、损坏的存货，询问、复核管理层是否对此类存货计提了适当的存货跌价准备；

(3) 获取存货各期末库龄明细表，复核库龄划分是否正确，对于库龄长的存货结合当期的状态，分析存货跌价准备是否充分；

(4) 获取各期末存货跌价准备计提明细表，重新计算验证存货跌价准备计提是否准确；检查以前年度已计提的跌价准备的存货在本期变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 了解 2023 年存货跌价准备计提比例与以前年度相比发生变化的原因，并分析合理性；

(6) 比较同行业公司存货跌价准备计提情况，评价公司存货跌价准备计提是否充分。

2、基于执行的程序，我们认为：

公司关于存货及存货计提减值的说明在所有重大方面与我们审计过程中及本次核查中所获取的资料及了解的情况一致，公司存货跌价准备计提充分。

问题五、关于管理费用。年报及前期公告显示，近三年公司管理费用分别为 0.74 亿元、0.87 亿元、1.09 亿元，同比分别增长 37%、18%、25%，与收入及利润变动不一致。报告期主要是职工薪酬 0.75 亿元，同比增长 93%，在职人员合计 1594 人，同比增长 61%。

请公司结合发展规划，说明在营收下降、业绩下滑的情况下，公司职工数量和薪酬大幅增加的主要考虑，相关费用列支是否符合《企业会计准则》的要求，相关资金是否存在流向关联方的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复

1、管理费用-职工薪酬变动情况

项目	2023 年		2022 年		2021 年		2020 年
	金额	变动率	金额	变动率	金额	变动率	金额
管理费用	10,890.52	25.14%	8,702.67	18.33%	7,354.57	37.26%	5,358.08
其中：职工薪酬	7,548.23	92.70%	3,917.09	11.64%	3,508.75	19.61%	2,933.50
营业收入	705,016.94	-9.59%	779,811.32	-19.06%	963,461.60	119.65%	438,639.92
占营业收入的比重	1.54%		1.12%		0.76%		1.22%

2023 年，国内宏观经济仍处于温和调整阶段，国内企业工业生产和居民消费不足，国内有效需求恢复状况不及预期，而美欧等主要经济体为了避免通货膨胀进一步加剧，持续加息和收缩流动性，压制了大宗商品价格，且全球地缘冲突加剧导致原材料价格上涨，抬升了化工企业生产成本。受此影响，公司 2023 年收入和业绩规模有所下滑，其中营业收入实现 705,016.94 万元，同比下滑 9.59%，净利润实现 9,861.54 万元，同比下滑 83.77%。

面对国内外经济环境带来的经营挑战，为降低产品生产成本、寻求新兴市场机遇和增强公司抗风险能力，公司秉持“建链、延链、补链、强链”的产业链设计和项目开发原则，围绕新材料、新能源产业体系，积极推进项目建设，其中 2023 年 10 万吨/年碳酸二甲酯项目与 60 万吨/年丙烷脱氢项目顺利投产，实现了原料的独立自主供应，降低采购成本，提高了经济效益；同时在建项目稳步推进，30 万吨/年环氧丙烷项目正在做投料试生产前准备工作，20 万吨/年高性能聚丙烯、25 万吨/年锂电池电解液溶剂等项目正在建设安装中，预计将于 2024 年下半年投产。

为满足产业链不断延伸带来的用工需求，公司员工数量从 2022 年底的 988 人增加到 2023 年的 1594 人，因此带动职工薪酬总数有所增加，而根据会计准则规定，新增员工培训学习期间的相关工资计入管理费用，因此，2023 年公司管理费用中的职工薪酬较 2022 年大幅增长，具体如下：

年份	2023 年度	2022 年度	2021 年度
管理费用-职工薪酬（万元）	7,548.23	3,917.09	3,508.75
其中：新投产装置生产预备人员薪酬（万元）	3,798.44	368.45	137.49
当期薪酬归入管理费用的员工平均数量（人）	521	148	124
其中：新投产装置生产预备人员平均数量（人）	382	26	5
剔除生产预备人员后的管理人员人均薪酬（万元）	26.98	29.09	28.33

由上表可知，管理费用职工薪酬 2023 年较 2022 年增加 3,631.14 万元，同比增幅 92.70%，主要原因系 2023 年 60 万吨/年丙烷脱氢项目、25 万吨/年锂电池电解液溶剂、30 万吨/年环氧丙烷项目、20 万吨/年高性能聚丙烯项目为尚未完工新投产装置，2023 年公司新装置投产前组织相关车间管理人员及部分生产人员在投产前培训学习。培训期间其薪酬根据会计准则计入管理费用。2021 年至 2023 年，新投产装置预备生产人员薪酬入管理费用时间，以及装置完工时间如下：

项目	工人薪资计入管理费用期间	在建完工时间
高新材料车间	2021 年 11 月	2022 年 1 月
碳酸二甲酯车间	2022 年 7 月至 2022 年 10 月	2023 年 1 月
丙烷脱氢车间	2022 年 7 月至 2023 年 9 月	2023 年 11 月
电解液溶剂车间	2023 年 5 月至 2023 年 12 月	截至 2023 年 12 月 31 日仍在建
环氧丙烷车间	2023 年 5 月至 2023 年 12 月	截至 2023 年 12 月 31 日仍在建
聚丙烯车间	2023 年 5 月至 2023 年 12 月	截至 2023 年 12 月 31 日仍在建

从时间角度，新投产装置预备生产人员薪酬入管理费用时间都在装置完工前，此间人员薪酬无直接受益对象，所产生的薪酬计入管理费用。

2、相关费用列支是否符合企业准则

根据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》应用指南的规定，“企业发生的职工工资、津贴和补贴等短期薪酬，应按照受益对象计入当期损益或相关资产成本”。

根据《企业会计准则第 1 号-存货》第九条 下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- （一）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。
- （二）仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）。
- （三）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

综上，预备生产人员在项目投产前未直接参与进行与未来生产直接相关的准备工作，无法将该部分人员薪酬计入生产成本或存货；同时，岗位培训期间发生的薪酬不属于使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的费用，无法计入在建工程、固定资产等资产。公司将管理人员及项目未投产前的预备生产人员在岗位培训期间所产生的薪酬计入管理费用符合企业会计准则的要求。

3、管理费用职工薪酬资金支付均为真实发放给员工的工资，除支付给董监高人员工资外，相关资金不存在流向关联方的情况。

综上所述，面对市场景气度下降、公司业绩下滑带来的经营挑战，公司围绕自身发展战略和产业链布局原则，积极推进多个项目投资建设，从而带动报告期末职工人数和管理费用中职工薪酬增加，费用变动具备真实性和合理性，除向董监高等关联自然人发放薪酬外，不存在流向关联方的情形，且费用列支符合会计准则有关要求。

会计师意见

1、执行的主要程序：

(1) 了解维远股份薪酬与人事内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 根据公司的薪酬政策，测算每月工资总额及人均工资，与公司的实际计提金额对比，分析合理性；

(3) 按年、月分析工资薪金计提额的波动，关注波动异常，是否存在其他方(如关联方)代付工资的情况；

(4) 结合生产变动，分析员工变动情况，判断变动是否匹配；

(5) 检查是否存在虚增员工人数或少计人数进而操纵利润的情况；

(6) 检查发放金额是否正确，代扣的款项、金额是否正确；

(7) 抽取社保计算表并测算，检查社保计提是否符合当地社保政策，复核社保计算表与账面金额是否一致，检查社保缴纳回单，并与账面计提和支付情况进行核对；

(8) 计算职工福利费、职工教育经费、工会经费占工资总额的比例；

(9) 检查应付职工薪酬的期后付款情况，并关注在资产负债表日至财务报表批准报出日之间是否有确凿证据表明需要调整资产负债表日原确认的应付职工薪酬事项。

2、基于执行的程序，我们认为：

公司针对职工数量及薪酬增加的说明在所有重大方面与我们审计过程中及本次核查中所获取的资料及了解的情况一致。公司职工数量和薪酬增加，主要系新投产装置预备生产人员薪酬入管理费用所致，具备商业合理性。相关费用列支符合《企业会计准则》的要求，除向董监高人员发放的工资外相关资金不存在流向关联方的情形。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年七月十二日