

# 山西同德化工股份有限公司 内部控制审计报告

立信中联审字[2026]D-1463号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 目 录

一、 内部控制审计报告	1—2
-------------	-----



# 内部控制审计报告

立信中联审字[2026]D-1463号

山西同德化工股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了山西同德化工股份有限公司（以下简称同德化工公司）2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是同德化工公司董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对发现的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有的局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

审计过程中发现，同德化工公司2017年面向内部职工销售的若干套职工住房，合同价款合计3555万元，公司核心管理人员利用职务便利，在职工公寓楼款项收取、缴存与管理过程中，未按公司资金管理制度及审批程序执行，擅自将向职工收取的公寓楼购房款长期占用，形成关联方非经营性资金占用，占用金额为3505万元。截至2025年12月31日，上述占用金额已全部归还，但资金占用应计利息为

1150万元尚未收到。截至审计报告日,上述资金占用利息已全部收回。该事项表明同德化工公司在资金管理与授权审批控制方面、固定资产管理方面存在重大缺陷。

审计过程中发现,同德化工公司子公司部分大额投资款、预付款项长期挂账且计提大额减值准备并难以收回,截至2025年12月31日,仅收回小部分,大部分款项仍存在重大损失风险。目前同德化工公司正通过多种方式积极追偿并推进整改,相关风险尚未完全消除。同德化工公司子公司对外投资、预付款项管理及资金管控存在内部控制重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息真实完整提供合理保证,而上述重大缺陷使同德化工公司内部控制失去这一功能。

同德化工公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允所映。在同德化工公司2025年财务报表审计中,我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在2025年12月31日对同德化工公司2025年财务报表出具的审计报告产生影响。

## 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为,由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响,同德化工公司于2025年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2026年4月25日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码登录  
电子营业执照系  
统,了解更多登  
记、备案、许  
可、监管信息

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟肆佰玖拾伍万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二〇一三年十月三十一日

执行事务合伙人 邓超

主要经营场所

天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路  
6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

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,出具相关的报告;承办会  
计咨询、会计服务业务。(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)\*\*\*



登记机关

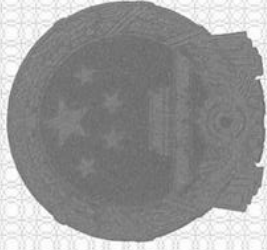
2025年12月12日

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  
告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

仅限出具报告使用

首席合伙人：邓超

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0021537

## 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》。




发证机关：天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会


姓名: 陈永兵  
 Full name: 陈永兵  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1986-02-06  
 Date of birth: 1986-02-06  
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 身份证号码: 340825198602060437  
 Identity card No.: 340825198602060437



证书编号: 110004230139  
 No. of Certificate: 110004230139  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
 发证日期: 2010-09-27  
 Date of Issuance: 2010-09-27

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.

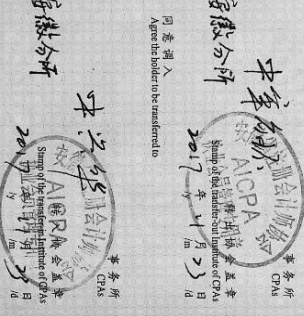


陈永兵 110004230139

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

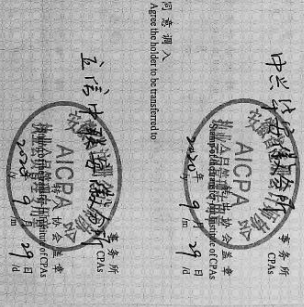
同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name 毛小月  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1994-05-18  
工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
身份证号码 Identity card No. 130224199405186520



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: 120100230173  
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: 2024 年 03 月 22 日  
Date of Issuance      /      /

年      月      日  
y      m      d