



上海上会会计师事务所

Shanghai Certified Public Accountants

上海致远绿色能源股份有限公司 挂牌申请文件反馈意见有关问题的专项说明

上会业函字(2013)第 060 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据 2013 年 7 月 30 日的《全国中小企业股份转让系统文件审查反馈意见通知书 130412 号》“关于上海致远绿色能源股份有限公司挂牌申请文件的反馈意见”，上海上会会计师事务所有限公司(以下简称“我所”)对反馈意见列示的上海致远绿色能源股份有限公司(以下简称“公司”)挂牌申请文件的有关问题进行了书面答复，答复如下：

一、《反馈意见》重点问题的第 3 个问题

1、请主办券商和申报会计师核查并说明公司大额、跨期预支备用金的合理性，并结合备用金的提取和报销流程对公司是否具备规范的资金管理和内控制度发表意见。

公司市场涉及内蒙、新疆、西藏、青海、甘肃、四川等边远地区，公司职员存在跨期预支的备用金主要系常驻外地各办事处主管负责人长年外出拓展业务及协助工程安装无法及时回公司报销费用或者归还备用金所致。我所认为公司大额、跨期预支备用金是合理的。

公司人员备用金提取和报销按照相关流程进行逐级审批且各审批人员职责分离，因此我所认为公司具备较规范的资金管理和内控制度。

2、请主办券商和会计师对公司报告期内是否存在跨期确认费用现象发表意见。

公司存在一定的跨期确认费用的现象，例如 2013 年 1 月转账凭证 58 号业务内容为艾保才出差住宿费报销、金额为 1,880.00 元及 2013 年 1 月现金付款凭证 19 号业务内容为付周闵路费停车费报销、金额为 1,758.00 元，实际发生时间为 2012 年年底。我所认为跨期确认费用的金额未达到重要性水平且公司这类跨期确认费用的现象具有年度连贯性，所以未予以审计调整。





上海上会会计师事务所

Shanghai Certified Public Accountants

二、《反馈意见》重点问题的第 4 个问题

1、请主办券商、申报会计师对公司的成本结转、费用归集是否符合《企业会计准则》规定发表意见。

公司部分安装工程受到项目地处偏远、受天气、地理环境等因素影响需要一定的安装调试时间，公司预付郝爱军的安装工程款截止 2013 年 3 月 31 日相关工程仍在安装调试的过程中，公司之前预付给相关施工单位的工程安装款仍挂在预付账款账上未结转损益。我所认为公司的成本结转、费用归集符合《企业会计准则》的有关规定。

三、《反馈意见》重点问题的第 6 个问题

1、请主办券商和申报会计师结合公司的经营性现金流状况、资产负债率对公司的持续经营能力发表意见。

公司近几年的经营性现金流状况受到客户回款情况而上下波动；由于公司所处行业的周期性影响，公司第一季度回款情况一般不佳，据预测公司现金流状况未来整体是向好的。公司资产负债率近几年维持在 73%左右；2013 年公司股东以每股 3 元的价格认缴公司新增的 1,800 万股注册资本，这使得公司资产负债率降低到 54%左右，这一指标得到了改善。综上所述，我所认为公司的持续经营能力不存在重大风险。

四、《反馈意见》重点问题的第 7 个问题

1、请主办券商及会计师对公司收入确认、成本核算会计政策是否符合《企业会计准则》的有关规定发表意见。

公司业务流程是根据客户订单(预)生产完成后装运抵达指定地点，等公司负责安装调试完成由客户出具产品验收单。公司收入确认时间节点是客户出具产品验收单时。相应的生产成本在生产期间按照产品或者订单号分类核算；大额安装调试成本及运输成本在发出商品后按照订单号分类核算，在客户验收合格后确认收入同时结转相关成本。公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》的要求确认收入：

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；





上海上会会计师事务所

Shanghai Certified Public Accountants

- (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企业;
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。我所认为公司的收入确认、成本核算会计政策符合《企业会计准则》的有关规定。

中国注册会计师:



池激

中国注册会计师:



沈佳云



上海上会会计师事务所有限公司

二〇一三年八月六日

