

广东松炆再生资源股份有限公司

2020 年度内部控制审计报告

司农审字[2021]21000370048 号

目 录

报告正文..... 1-2

广东松炆再生资源股份有限公司 2020 年度内部控制评价报告..... 3-8

内部控制审计报告

司农审字[2021]21000370048号

广东松炆再生资源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，我们审计了广东松炆再生资源股份有限公司(以下简称“松炆资源”)2020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，并评价其有效性是松炆资源董事会的责任。

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，并对注意到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误的一项控制缺陷或多项控制缺陷组合。

松炆资源的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

截至 2020 年 12 月 31 日，松炆资源控股股东、实际控制人王壮鹏通过预付设备供应商款项非经营性占用公司资金合计 391,987,500.00 元，其中募集资金占用 239,463,600.00 元。上述关联方交易及资金活动没有按照相关规定履行审批程序和及时信息披露义务，与关联方交易及资金活动相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使松炆资源内部控制失去这一功能。

松炆资源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。在松炆资源 2020 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。

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，松炆资源于 2020 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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：吴 虹



中国注册会计师：周 锋



中国

广州

二〇二一年四月二十九日

广东松炆再生资源股份有限公司

2020 年度内部控制评价报告

广东松炆再生资源股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2020 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。



根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：母公司广东松炆再生资源股份有限公司、1家全资子公司汕头市松炆新材料特种纸有限公司、1家控股子公司松炆国际有限公司（SONG YANG INTERNATIONAL PTE. LTD.）。

纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：（1）公司治理层面：治理结构、机构设置、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化；（2）公司业务流程层面：资金筹集与使用（包括自有资金和募集资金）、采购及付款、销售及收款、生产流程及成本控制、资产管理、对外投资、关联交易、对外担保、信息披露、合同管理、工程项目。同时重点关注的高风险领域主要包括：资金筹集与使用（包括募集资金和自有资金）、采购及付款、销售及收款、资产管理、对外投资、关联交易、对外担保、信息披露等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系，按照公司董事会及其下设审计委员会的要求，将内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险对策、控制活动、信息与沟通、检查监督等内控要素作为重点，以公司的各项内控目标为引领，遵循内部控

制的全面、重要、有效、制衡和成本效益的原则，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

1、公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入	错报总额 $\geq 5\%$	$3\% \leq \text{错报总额} < 5\%$	错报总额 $< 3\%$
资产总额	错报总额 $\geq 2\%$	$0.5\% \leq \text{错报总额} < 2\%$	错报总额 $< 0.5\%$

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；②已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；③公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；④信息披露存在严重违规，并导致证券监管机构的行政处罚；⑤公司内部控制制度无效或公司审计委员会和公司内部审计部门对内部控制的监督无效；⑥发现当期财务报表存在重大错报，内部控制在执行过程中未能发现。
重要缺陷	①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；②对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施并没有相应的补偿性控制；③重要的岗位人员存在重大的徇私舞弊行为；④重要缺陷向经营管理层汇报且经过合理期限后，仍没有对其进行管控的。
一般缺陷	未构成缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

说明：以上标准将随着公司经营发展而作适当调整。

2、财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
------	----------	----------	----------

营业收入	错报总额 $\geq 5\%$	$3\% \leq$ 错报总额 $< 5\%$	错报总额 $< 3\%$
资产总额	错报总额 $\geq 2\%$	$0.5\% \leq$ 错报总额 $< 2\%$	错报总额 $< 0.5\%$

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	违反国家法律法规的经营行为；遭受证券监管机构发出的警告等处分；重要岗位或业务无内设计或设计失效；公司内部控制重大缺陷未得到整改；公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员流失严重。
重要缺陷	公司重要内部控制制度设计存在缺陷；公司内部控制重要缺陷未得到整改；公司因经营决策失误，导致损失；公司员工未按照内控制度执行，造成损失；公司关键岗位人员离职情况严重。
一般缺陷	除上述之外的其他控制缺陷视为一般缺陷。

说明：以上标准将随着公司经营发展而作适当调整。

四、内部控制缺陷认定及整改情况

(一) 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量 1 个。

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
公司控股股东、实际控制人存在非经营性占用公司资金事项。	2019 年至 2020 年度期间内，公司控股股东、实际控制人通过其他非关联方方式占用公司资金发生额累计 39,198.75 万元（其中募集资金占用发生额 23,946.36 万元）。 2019 年度期间，公司累计向第三方支付	财务管理	公司董事会、监事会及管理层高度重视，并积极与控股股东、实际控制人沟通，督促其尽快解决非经营性资金占用的问题。 截止本公告披露日，公司控股股东、实际控制人以现金支付方式已归还全部占用资金，消除了不利影响。 《关于公司自查控股股东、实际控制人非经营性资金占用及整改报告的议案》已经公司第三届董事会第五次会议审议通过，同时，公司制定和完善《防范控股股东及关联	是	是

	设备款 20,638.44 万元（其中募集资金 17,288.00 万元），非经营性资金占用余额 20,638.44 万元（其中募集资金 17,288.00 万元）；2020 年年度期间，公司累计向第三方支付设备款 18,560.31 万元（其中募集资金 6,658.36 万元），非经营性资金占用余额 18,560.31 万元（其中募集资金 6,658.36 万元）。	方占用资金专项制度》，严格落实各项措施和公司相关制度的执行，防止该类事项的再次发生。 公司后续拟采取以下措施，以杜绝类似情况再次发生。 1、公司对本次违规行为涉及的有关人员进行严肃问责，并对现有内控相关制度、人员和权限设定等进行重新评估及必要的调整，形成真正的有效制约，防范管理层权限过于集中风险。 2、公司将继续严格遵守《证券法》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、《上市公司治理准则》及《企业内部控制基本规范》等相关法律规定，按照中国证监会和上海证券交易所关于上市公司规范运作的要求，加强内部控制培训，积极参与监管部门组织的学习培训，继续组织开展对中高层管理人员及员工的法律法规培训，尤其是要提高风险意识，强化合规经营意识；组织公司及子公司相关人员认真学习有关法律法规和公司内部控制制度，确保内部控制制度有效执行，切实提升公司规范运作的水平，促进公司健康可持续发展。 3、根据证监会《证券法》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、《上市公司治理准则》及《企业内部控制基本规范》等相关法律法规的要求，进一步优化公司治理结构，充分发挥公司董事会尤其是独立董事、董事会审计委员会的职能和监事会的监督作用；加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的监察审计职能。 4、公司将全面梳理并积极健全完善内部控制机制，进一步规范公司治理和三会运作机制，不断优化公司的法人治理结构，强化合规意识，规范公司运行，建立践行良好的内部控制体系。	
--	--	---	--

五、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内由于存在上述重大缺陷，公司未能按照《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。截止报告基准日，公司对上述重大缺陷的内部控制进行了整改。

下一年度，公司将持续加强全体董事、监事和高级管理人员对证券法律法规的

学习，从理念上提升公司治理水平；公司董事会办公室将进一步加强对董监高人员的培训和学习组织工作，通过不定期地对董监高进行信息披露、内部控制、关联交易与关联担保等方面的培训学习，持续加强董监高的合规运作意识；同时，在董事会和管理层的领导下，不定期开展专题培训活动，组织财务、审计等部门对内部管理和会计核算进行全面审视和梳理，核查薄弱环节或不规范情形，强化规范运作意识。

广东松炆再生资源股份有限公司



二〇二一年四月二十九日



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“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。



名称 广东司农会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 李建业

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)

成立日期 2020年11月25日

合伙期限 2020年11月25日至长期

主要经营场所 广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房(一址多照)(仅限办公)



登记机关

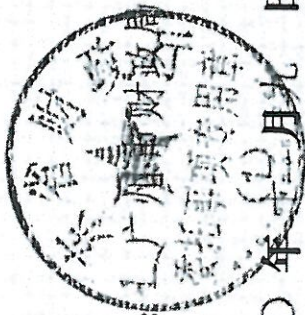
2020年11月25日

证书序号: 0012967

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:



二〇二〇年十二月十九日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

(合伙)

首席合伙人: 李建业

主任会计师:

经营场所:

广州市南沙区望江二街5号中惠壁

珑湾自编12栋2514房

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名 吴虹
Full name 吴虹
性别 女
Sex 女
出生日期 1988-11-17
Date of birth 1988-11-17
工作单位 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 440507198811170020
Identity card No. 440507198811170020



证书编号
No. of Certificate

440100793836

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2015 年 04 月 13 日
/y /m /d



吴虹(440100793836), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



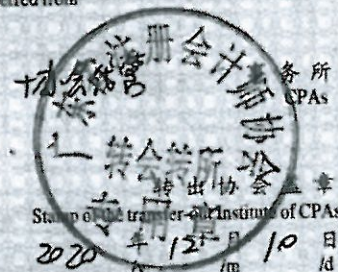
吴虹(440100793836), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



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: 周锋
Full name: 周锋
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-09-25
Date of birth: 1986-09-25
工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
身份证号码: 500383198609258178
Identity card No.: 500383198609258178



证书编号: 440100790101
No. of Certificate: 440100790101

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2020年10月19日
Date of Issuance: 2020 / 10 / 19



周锋(440100790101), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100790101



周锋(440100790101), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

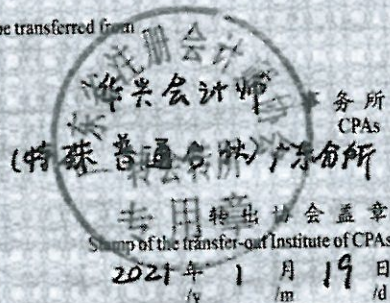


440100790101



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

