



00002021040121746054

报告文号：苏亚审内[2021]18号

**江苏澄星磷化工股份有限公司**  
**内部控制审计报告**  
**苏亚审内 [2021] 18 号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 21-23 楼

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[info@syjc.com](mailto:info@syjc.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审内[2021]18号

## 内部控制审计报告

江苏澄星磷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，我们审计了江苏澄星磷化工股份有限公司（以下简称澄星股份公司）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，并评价其有效性是澄星股份公司董事会的责任。

### 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缺陷的组合。我们发现澄星股份公司财务报告内部控制存

在如下重大缺陷：

（一）资金管理方面缺陷

1、澄星股份公司及其子公司存在大额资金支付未履行签字审批手续的情况，包括：代控股股东江阴澄星实业集团有限公司（以下简称澄星集团）归还非银行金融机构借款 20,700.00 万元，支付江阴绿澄化工科技有限公司往来资金 302,248.62 万元，归还澄星股份公司的非银行金融机构借款 78,250.00 万元，上述资金支付无支付审批单。

2、澄星股份公司与绿澄化工发生大额资金往来业务。根据绿澄化工提供的资金流向资料，上述往来业务主要是以电汇、银票等方式，通过绿澄化工将资金转由澄星集团及其子公司和其他相关方周转使用。截止 2020 年 12 月 31 日，形成资金占用余额 156,788.88 万元（不含利息，下同）。

3、澄星股份公司的子公司江苏兴霞物流配送有限公司代澄星集团归还非银行金融机构借款 20,700.00 万元，形成资金占用余额 20,700.00 万元。

4、澄星股份公司开出或承兑电子商业承兑汇票，由澄星集团子公司及其他相关方贴现，票据到期后由澄星股份公司兑付，形成控股股东及其子公司和其他相关方资金占用 50,000.00 万元，澄星集团归还 15,000.00 万元，余额为 35,000.00 万元。

对上述上述交易和事项，澄星股份公司未履行相关的决策程序和信息披露义务，违反了澄星股份公司关于《防止控股股东及关联方占用上市公司资金管理办法》、《资金支付审批管理办法》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理规定》等内控制度相关规定。

（二）印章管理方面缺陷

澄星股份公司的公章用印登记簿中，未登记部分银行融资业务相关的用章记录，未提供相关用印申请单。澄星股份公司在公章使用管理方面存在内控缺陷。

（三）内审监督方面缺陷

由于澄星股份公司内部审计部门在日常工作中未能发现上述缺陷，导致审计监督系统对内部控制的监督无效。

有效的内部控制能够为企业及时防止或发现财务报告及相关信息中的重大错报提供合理保证，而上述重大缺陷使澄星股份公司内部控制失去这一功能。

澄星股份公司已识别出上述重大缺陷，将其包含在内部控制自我评价报告中，并在所有重大方面得到公允反映。在澄星股份公司 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，由于上述重大缺陷及其对控制目标的影响，澄星股份公司于 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。



中国注册会计师：

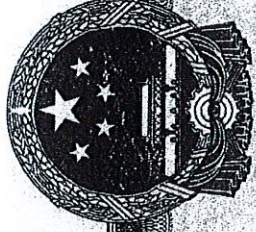


中国注册会计师：



中国 南京市

二〇二一年四月二十八日



# 营业执照

编号 320100000202005260013

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。



统一社会信用代码  
9132000085046285W (1/10)

(副本)



名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

执行事务合伙人 詹从才

主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

经营范围

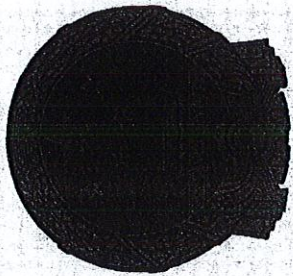
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设决算审计（不含其他法律、行政法规规定的会计培训项目）；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2020

证书序号: 0001496



# 会计师事务所 执业证书

名称:

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

中环国际广场22楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000026

批准执业文号:

苏财会[2013]46号

批准执业日期:

## 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》。

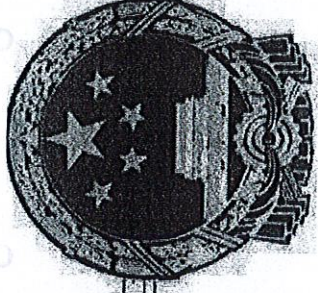


发证机关:



二〇一九年七月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000384

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

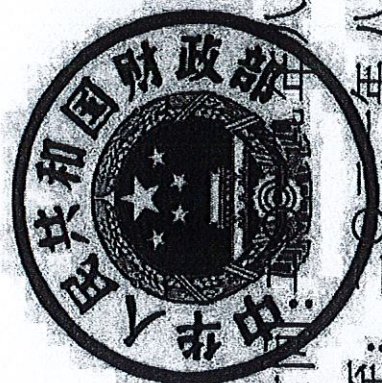
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹从才

证书号: 42

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日





姓名 徐长依  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-04-21  
Date of birth  
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 320882198104215436  
Identity card No.



注册信息  
Registration

徐长依(320000260098) 您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

徐长依(320000260098) 您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

徐长依(320000260098) 您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000260098  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA: Jiangsu Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2006 年 12 月 31 日  
Date of Issuance

2018.1.24

2007.1.10





姓名 李佰森  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1974-12-29  
 出生日期 1974-12-29  
 Date of birth 苏亚金诚会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 工作单位 苏亚金诚会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 Working unit 230102197412295830  
 身份证号码 230102197412295830  
 Identity card No.

注册  
 Registration

李佰森(230100032040)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

李佰森(230100032040)  
 您已通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会

李佰森(230100032040)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会

李佰森(230100032040)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

2018年12月2日

2018年12月2日

2018年12月2日



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: 230100032040  
 No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 07 月 10 日  
 Date of Issuance

2006 12 04