



MAZARS

中审众环

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

内部控制审计报告

众环审字[2020] 170011号

中审众环会计师事务所

内部控制审计报告

众环审字[2020]170011号

海南天然橡胶产业集团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规定,我们审计了海南天然橡胶产业集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)2019年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、贵公司对内部控制的责任

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,并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

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,可能导致对控制的评估失当,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、财务报告内部控制审计意见

我们认为,贵公司于2019年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国·武汉

二〇二〇年四月十四日

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

2019 年度内部控制评价报告

海南天然橡胶产业集团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境内内部控制监管要求（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2019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、监事会及经理层对内部控制评价报告的真实性、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：合理保证企业经营管理合法合规、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，故无论怎样设计和执行内部控制都不能绝对保证。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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2. 财务报告内部控制评价结论

☒有效 ☐无效

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，不存在财务报告内部控制重大缺陷。董事会认为，公司已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了有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

7. 其他说明事项

无

(一)、 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及公司《内部控制评价制度》、2019年度内部控制自我评价工作方案等制度规定组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

√是□否

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标准，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缺陷和非财务报告内部控制缺陷，制定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，相较以前年度调整如下：（1）对财务报告内部控制缺陷定量标准进行调整，区分资产负债率潜在错报及利润表潜在错报，删除利润总额固定金额指标及所有者权益总额比例指标，保留资产总额比例指标及收入总额比例指标。（2）对财务报告内部控制缺陷定性标准进行调整，对其中财务报表编制指标的重大缺陷和重要缺陷标准、财务报告披露指标的重要缺陷标准进行了调整。（3）对非财务报告内部控制缺陷定量标准进行调整，采用资产总额比例指标及收入总额比例指标，取代原来的固定金额指标。（4）对非财务报告内部控制缺陷定性标准进行了调整。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

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
资产负债率潜在错报	资产负债率潜在错报≥资产总额的1%	资产负债率潜在错报<资产总额的1%	资产负债率潜在错报<资产总额的0.5%
利润表潜在错报	利润表潜在错报≥经营收入总额的1%	利润表潜在错报<经营收入总额的1%	利润表潜在错报<经营收入总额的0.5%

说明：

各项指标以上一年经审计的财务报表数据为基准。

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、财务报告编制：编制财务报告违反会计准则和国家统一的会计制度，使公司承担重大法律责任和声誉严重受损； 2、财务报告披露：提供虚假财务报告，误导市场，存在注册会计师发现的未被公司内部控制的当期财务报告中的重大错报； 3、风险失控：不能有效利用财务报告，未能及时发现经营管理中存在的重大问题，导致企业财务和经营重大风险失控。
重要缺陷	1、财务报告编制：编制财务报告违反会计准则和国家统一的会计制度，使公司承担重要法律责任和声誉受损较为严重； 2、财务报告披露：公司未能及时发现重要财务错报，存在注册会计师发现的未被公司内部控制的当期财务报告中的重要错报； 3、风险失控：不能有效利用财务报告，未能及时发现经营管理中存在的重要问题，导致企业财务和经营重要风险失控。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他内部控制缺陷。

说明:

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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
资产损失	资产损失金额占期末净资产的 0.5% 以上	资产损失金额占期末净资产的 0.1% 以上	资产损失金额占期末净资产的 0.05% 以上
营业收入	营业收入损失金额占营业收入总额的 1% 以上	营业收入损失金额占营业收入总额的 0.5% 以上	营业收入损失金额占营业收入总额的 0.1% 以上
营业利润	营业利润损失金额占营业利润总额的 1% 以上	营业利润损失金额占营业利润总额的 0.5% 以上	营业利润损失金额占营业利润总额的 0.1% 以上

说明:

各项指标以上一年经审计的财务报表数据为基准。

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	1、合规经营: 严重违反国家法律、法规, 导致公司声誉严重受损; 2、制度设计与执行: 重要业务关键内部控制环节存在重要设计或执行缺陷, 对实现内部控制目标产生严重影响; 3、内控缺陷整改: 内部控制评价发现的重要缺陷未在合理期限内得到整改; 4、战略风险: 公司缺乏明确的发展战略或关键业务的发展方向严重偏离公司战略, 严重影响公司的资源配置及战略目标的实现。
重要缺陷	1、合规经营: 明显违反国家法律、法规, 导致公司声誉受到较大影响。 2、制度设计与执行: 重要业务关键内部控制环节存在重要设计或执行缺陷, 对实现内部控制目标产生重要影响; 3、内控缺陷整改: 内部控制评价发现的重要缺陷未在合理期限内得到整改; 4、战略风险: 关键业务的发展方向明显偏离公司战略, 对公司阶段性战略目标的达成产生重要的负面影响。
一般缺陷	1、合规经营: 违反国家法律、法规, 对公司声誉造成轻微影响或影响较为轻微; 2、制度设计与执行: 内部控制制度存在设计或执行缺陷, 对内部控制目标的影响较为轻微; 3、内控缺陷: 该内部控制评价发现的一般缺陷未在合理期限内得到整改; 4、战略风险: 关键业务发展方向轻微偏离公司战略, 不影响公司战略目标的达成或影响较为轻微。

说明:

无

(三). 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

经过自我评价，公司存在的一般缺陷不影响控制目标的实现。针对发现的内部控制一般缺陷，公司已要求相关单位进行整改落实。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2.3. 一般缺陷

经过自我评价，公司存在的一般缺陷不影响控制目标的实现，对公司财务报告也不构成影响。针对发现的内部控制一般缺陷，公司已要求相关单位进行整改落实。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

（一）年度内部控制缺陷整改情况

（适用）☐不适用

上年度发现的财务报告内部控制重要缺陷（具体缺陷见公司披露的2019年度内部控制评价报告）整改情况：2019年6月20日，公司向海南省高级人民法院起诉海南华阳投资集团有限公司、华阳致远实业集团有限公司、海南华橡实业有限公司（增资后更名为海南华橡实业集团有限公司）因海南华阳投资集团有限公司违约，公司在依法解除与上述三方签订的《增资扩股协议》后，请求上述三方返还公司因协议约定注入海南华橡实业集团有限公司的股权1000万股。海南省高级人民法院受理立案后，华阳致远实业集团有限公司提出管辖权异议，海南省高级人民法院和最高人民法院均于2019年8月27日和9月22日作出裁定，驳回管辖权异议申请。海南省高级人民法院于2019年8月27日和9月22日开庭审理此案，2019年9月20日，海南省高级人民法院作出二审判决，驳回公司请求。

请求。2019年9月30日，公司提起上诉。最高人民法院已于2020年5月10日立案受理，公司目前尚未接到最高人民法院开庭通知。

2020年，公司针对该案，重新聘请知名律师代理二审案件，积极采取有效措施，想方设法维护公司的合法权益。

2. 本年度内部控制运行情况下一年度改进方向

☒ 适用 ☐ 不适用

2019年度公司在财务报告内部控制报告的各个方面均保持了有效的内部控制，财务报告内部控制良好，对于内部控制评价中发现的一般缺陷，均已及时整改并有效运行。

2020年公司将进一步完善内部控制制度，推进因业务系统建设、信息化内部控制缺陷整改、通过内控风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，加强内控管理，有效防范各类风险，不断提升公司内部控制整体水平。

对于2019年度内部控制评价中发现的一个缺陷为财务报告内部控制重要缺陷，如前文所述，在2019年度、2019年度公司已积极采取措施整改，通过法律途径维护公司合法权益，向海南省高级人民法院起诉，一审判决驳回公司诉讼请求。2019年9月30日，公司已提起上诉，最高人民法院已于2020年5月10日立案受理，公司目前尚未接到最高人民法院开庭通知，下一步将视发展进程依法积极采取各种有效的措施，维护公司的合法权益。

3. 其他重大事项说明

☐ 适用 ☒ 不适用



王江华

董事长/总经理 王江华
海南天然橡胶产业集团股份有限公司

2020年4月14日