



00002022040089462609

报告文号：苏亚审内[2022]22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 [2022] 22 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 楼

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审内[2022]22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）2021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）财务核算不规范

1. 澄星股份公司主要存货之一黄磷，存在发货后未及时入账的情况，导致澄星股份公司期末实际盘点数与财务账面数存在较大差异。

2. 2021年7月25日，澄星股份公司控股子公司云南弥勒市磷电化工有限责任公司（以下简称“弥勒磷电”）与云南电网有限责任公司红河供电局（以下简称“红河供电局”）签订《基本电费、系统备用费补缴协议》（以下简称“补缴协议”），补缴协议金额共计81,864,911.68元。根据补缴协议，澄星股份公司应在2021年第三季度报告（以下简称“三季报”）中全额确认补缴基本电费和系统备用费81,864,911.68元，而澄星股份公司仅确认了其中的10,290,000.00元，剩余71,574,911.68元未在三季报中确认。这导致了澄星股份公司于2021年10月30日披露的三季报存在差错。此外，补缴协议金额已超过澄星股份公司最近一期经审计净资产的10%，澄星股份公司未及时进行披露。

3. 经澄星股份公司自查，根据《云南省地方水利建设基金征收管理办法》，子公司云南宣威磷电有限责任公司、云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司、云南弥勒市磷电化工有限责任公司存在2020年度未足额计提缴纳云南省地方水利基金130,942,679.54元的情况，这导致了澄星股份公司2021年4月30日披露的2020年年度报告存在差错。澄星股份公司直至2021年年度报告时才予以差错更正。

（二）公司治理机制不健全

上海证券交易所于2022年1月对澄星股份公司、控股股东及有关责任人作出纪律处分决定，对时任董事长、总经理、财务总监、董秘等予以公开谴责，并公开认定10年内不适合担任上市公司董事、监事和高级管理人员，相关人员职务未及时解除。另外澄星股份公司第九届董事会和监事会任期已于2021年10月23日届满，也未及时进行换届。公司法人治理结构不健全，对其财务报告内部控制的控制环境造成重大影响。

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 2021 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 2021 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:

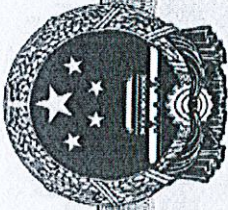


中国注册会计师:



中国 南京市

二〇二二年四月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
9132000085046285W (1/10)

编号 320100000202202090053



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 苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

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、清算等审计业务；提供税务咨询；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)

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正大中心大厦A座14-16层

登记机关



2022

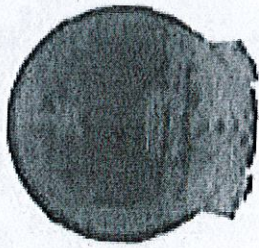
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建



会计师事务所 执业证书

名称：**苏正会计师事务所（普通合伙）**
 首席合伙人：**殷从才**
 主任会计师：**殷从才**
 经营场所：**南京市建邺区奥体新城159号正太中心A座15-16层**



组织形式：**特殊普通合伙**
 执业证书编号：**320003026**
 批准执业文号：**苏财会[2013]43号**
 批准执业日期：**2013年11月02日**

证书序号：0012220

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：江苏省财政厅

二〇一三年十一月二日

中华人民共和国财政部制



扫描全能王 创建



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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



徐长依(320000260098)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号:
No. of Certificate

320000260098

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 江苏省注册会计师协会

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

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: 陈星宝
Full name: 陈星宝
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1965-04-12
Date of birth: 1965-04-12
工作单位: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
Working unit: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
身份证号码: 360781196504126614
Identity card No.: 360781196504126614



年度检验登记
Annual Renewal Registrat



合格, s valid | 陈星宝(110002040195)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110002040195
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 05月 29日
Date of Issuance



陈星宝(110002040195)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d