

2021 年度内部控制审计报告 否定意见涉及事项影响已消除的审核报告

福建龙净环保股份有限公司
容诚专字[2023]361Z0190 号

容诚会计师
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	2021 年度内部控制审计报告保留否定涉及事项影响已消除的审核报告	1-3
2	2021 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明	4-8



关于福建龙净环保股份有限公司 2021 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的审核 报告

容诚专字[2023]361Z0190 号

福建龙净环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的福建龙净环保股份有限公司（以下简称龙净环保公司）董事会编制的《关于龙净环保股份有限公司 2021 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》（以下简称《否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供龙净环保公司 2021 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

二、董事会的责任

龙净环保公司董事会按照《上海证券交易所股票上市规则》的要求编制《否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是龙净环保公司董事会的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对龙净环保公司董事会编制的《否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了包括检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为



必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、审核意见

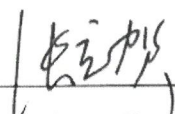

我们认为，龙净环保公司董事会编制的《否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，龙净环保公司 2021 年度审计报告中否定意见涉及事项的影响已消除。



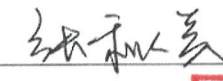

(此页无正文，为福建龙净环保股份有限公司容诚专字[2023]361Z0190 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
张立贺 (项目合伙人)

中国注册会计师:  
苏清炼

中国注册会计师:  
张秋美

2023 年 3 月 16 日



**关于福建龙净环保股份有限公司
2021 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专
项说明**

容诚会计师事务所对福建龙净环保股份有限公司（以下简称本公司或公司）2021 年度出具了否定意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2022]361Z0070 号）。本公司董事会现就 2021 年度审计报告否定意见涉及事项的影响消除情况说明如下：

一、2021 年度否定意见涉及的主要内容

根据公司 2021 年度内部控制审计报告“四、导致否定意见的事项”所述否定意见事项如下：

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控制缺陷的组合。我们注意到龙净环保公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

2021 年度龙净环保公司及其子公司与顶丞建工集团有限公司、名筑建工集团有限公司签订多份总承包工程、代建协议，通过约定大比例的合同预付款（60%、70%）等方式，累计向顶丞建工集团有限公司、名筑建工集团有限公司预付工程款 920,210,560.00 元，累计收回 429,705,207.36 元（含已完成工程进度 231,705,207.36 元、项目终止退回 198,000,000.00 元），截至 2021 年 12 月 31 日形成的预付工程款余额为 490,505,352.64 元。

2021 年度龙净环保公司向西藏思汇锦工贸有限公司、森帝木业（深圳）有限公司等单位支付股权收购款意向金、土地使用权转让款合计 340,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日形成的其他应收款、预付款项余额为 340,000,000.00 元。截至财务报告批准报出日，上述投资项目已终止并全额退回相关意向金及预付款。

龙净环保公司对上述事项相关的投资尽职调查不够到位，相关投资合同、工程建设合同的预付款比例偏高且未采取足够的资金安全保障措施，与上述投资、工程建设及资金支付相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

龙净环保公司尚未在 2021 年 12 月 31 日完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作。

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，而上述重大缺陷使龙净环保公司内部控制失去这一功能。

龙净环保公司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。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在龙净环保公司 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。我们已经考虑了上述交易事项的影响，并在龙净环保公司 2021 年财务报告审计报告中对上述交易事项发表了保留意见。

二、消除 2021 年度否定涉及事项的具体措施

据非标事项涉及的业务合作单位及公司前控股股东自查，相关单位承认非标审计报告涉及的部分事项存在前控股股东利用业务合作公司非经营性占用公司资金的情况。

1、资金占用解决措施

经上述事项的业务合作方及前控股股东自查，发现关联方存在资金占用事项后，公司立即与前控股股东沟通，督促其制定切实可行的还款方案，尽快归还占用的资金。

公司前控股股东采取对外转让持有的龙净环保上市公司股份的方式清偿占用资金及利息。股权转让交易双方在转让协议中约定，于标的股份交割日后的 3 个工作日内，收购方直接向龙净环保支付被占用资金及利息共计 16,822.35 万元。

同时前控股股东为消除事务所非标意见涉及的预付工程款对公司可能造成的不利影响，防止出现预付工程款项出现减值的情况。积极督促承建方顶丞建工及名筑建工将剩余的预付工程款项全额退回。前控股股东承诺将股权转让款借予施工方，并在股权转让协议中约定，在前控股股东收到第二笔股权转让款 2 个工作日内，将该价款全部拆借给顶丞建工、名筑建工，并确保顶丞建工、名筑建工向龙净环保支付全部待退回预付工程款。

若在前控股股东收到上述款项 2 个工作日内，标的公司未能收到预付款退款的，则股权收购方有权直接将待退回款项总额与实际龙净环保收到的预付款退款

金额的差额直接支付予龙净环保。

前控股股东承诺，自控股权转让协议签署之日起，若根据控股权转让协议的约定，对龙净环保负有债务的，前控股股东自龙净环保获得的 2022 年度及以后年度分红应直接用于抵偿对龙净环保的负债。

2022 年 5 月 8 日，公司原控股股东龙净实业投资集团有限公司（以下简称“龙净实业”）及其一致行动人西藏阳光瑞泽实业有限公司（以下简称“阳光瑞泽”）、西藏阳光泓瑞工贸有限公司（以下简称“阳光泓瑞”）拟通过协议转让方式将合计持有的公司 160,586,231 股股份（占公司总股本的 15.02%）转让给紫金矿业集团股份有限公司（以下简称“紫金矿业”）；除上述拟转让的股份外，龙净实业及其一致行动人阳光泓瑞同意在持有公司股份期间，将其持有的公司剩余股份 107,118,761 股股份（占公司总股本的 10.02%）的表决权无条件、独家且不可撤销地全部委托给紫金矿业行使。本次交易完成后，紫金矿业合计控制公司 267,704,992 股股份表决权，占公司股份总数的 25.04%，将成为公司的控股股东。

2022 年 5 月 30 日，公司收到前控股股东的通知，公司控制权转让协议涉及的股份已于 2022 年 5 月 30 日完成过户登记，交易各方已收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》。公司已收到紫金矿业支付的前控股股东占用的资金及利息共计 16,822.35 万元。顶丞建工和名筑建工已全额退回预付工程款 15,832.19 万元。公司控股股东由龙净实业变更为紫金矿业，公司实际控制人由吴浩变更为闽西兴杭国有资产投资经营有限公司。

经福建证监局现场检查发现：2021 年 4 月至 7 月期间，公司预付工程款等款项流入控股股东及其关联方，形成非经营性资金占用共 43,220 万元，相较公司于 2022 年 5 月 9 日披露的《关于控股股东资金占用的自查情况及整改措施的提示性公告》，新查实四笔资金占用共计 6,740 万元。新查实的资金占用 6,740 万元，截至 2022 年 5 月 30 日，占用本金已全额偿还完毕。新查实四笔资金占用所产生利息为 270.61 万元，公司于 2022 年 10 月已收到。

自此，前控股股东非经营性资金占用余额及利息已于 2022 年 10 月全额偿还完毕。

同时按照企业会计准则及相关规定，针对该事项公司对以前年度的会计差错进行了相应更正并公告。

2、整改措施

为了杜绝此类事件再次发生，公司采取如下整改措施：

2.1、持续增强公司治理环节的投入力度，定期检查公司与大股东及关联方非经营性资金往来情况，杜绝大股东及关联方的非经营性资金占用情况的发生；

2.2、公司根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全内部控制制度，完善内控管理体系，规范内控运行程序，提高公司风险防范能力，保护公司资产安全。完善公司内部审计部门的职能，加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度；

2.3、公司投资决策程序、工程建设项目供应商确认方式必须严格按照相关法律法规及《公司章程》进行审议与核定，阻绝违规操作相关的资金、内控风险。

公司于2022年6月于董事会管辖下设立常设机构：投资与决策委员会，并制定《投资与决策委员会工作细则》，该细则包括了人员组成（包括董事长、联席董事长、总裁、联席总裁、财务总监、高级副总裁、董事会秘书）、职责权限（其中：董事会授权投资与决策委员会决策权限：审核与决策单笔金额5,000万元至公司最近一次经审计之净资产值5%以内（不含本数）的收购、对外投资；审核与决策单笔金额5,000万元至公司最近一次经审计之净资产值5%以内（不含本数）的资产购买、出售、租赁以及公司生产经营性建设相关的工程承包（不含购买原材料、燃料和动力、接受劳务、出售产品商品、提供劳务、工程承包等与主营业务相关的日常经营性事项）。审核与决策单笔金额5,000万元至公司最近一次经审计之净资产值5%以内（不含本数）的贷款、资产抵押事项）、议事规则（2/3委员出席方可举行会议；投资事项需出席会议的委员过半数或2/3表决通过；会议纪要、决议（决定）应当通报给全体董事、监事和高级管理人员），明确公司投资决策流程，从源头上把控公司的投资风险和资金安全；

2.4、公司总部及下属企业相关人员持续学习相关治理合规要求，对与关联方往来事项均予以特别重视，杜绝此类事项再次发生。

综上所述，公司 2021 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项的影响已经消除。

福建龙净环保股份有限公司董事会

2023 年 3 月 16 日



营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



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

(副本) (5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

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、清算事宜审计、法律意见书及相关法律事务；出具建设工程价款结算审计报告、销售不动产、资产评估报告、土地房屋权属评估报告；审计专项事项并对募集资金、上市募集资金使用情况进行专项审计；受托进行财务管理咨询，提供管理、内部控制、企业诊断、项目可行性研究、尽职调查等咨询服务；办理税务筹划、税务代理、税务鉴证等涉税事项；承办资产评估相关业务；承办其他法律、法规规定的业务。

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用章



2022年06月07日

登记机关

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。

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局

二〇一三年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

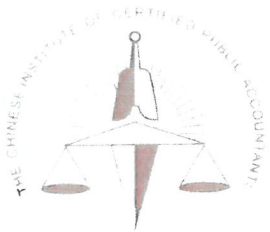
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

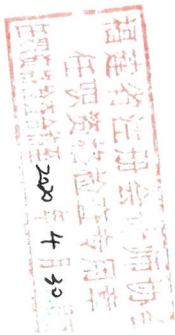
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



证书编号: 35 2000
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019 年 07 月 11 日
 Date of Issuance

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.



2019 年 3 月 15 日
y m d

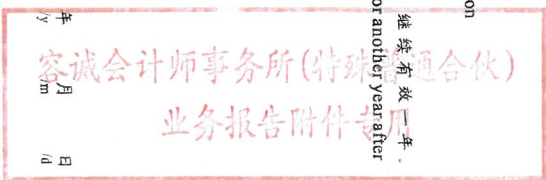


姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



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.



2019 年 3 月 15 日
y m d



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



验证证书真实有效
 姓名: 张立杰
 注册会计师编号: 350200021486

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

容诚会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 11 月 8 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 11 月 8 日
y m d

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.



2019 年 11 月 8 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 110101560029
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019年3月15日
 Date of Issuance

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.



2019年3月15日
 2019 / 3 / 15 / d

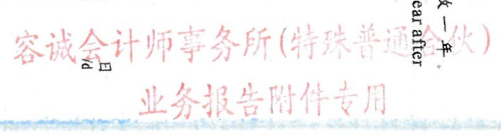


姓名: 苏清彦
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1985-06-09
 Date of birth
 工作单位: 容诚会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 1101020362092
 Identity card no.



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.



2019年3月15日
 2019 / 3 / 15 / d



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.



验证证书真实有效
 姓名: 苏清彦
 注册编号: 110101560029

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.



2019年3月15日
 2019 / 3 / 15 / d

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

敬用 厦门
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

容诚 厦门
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年9月30日
 2019 / 9 / 30 / d

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年9月30日
 2019 / 9 / 30 / d

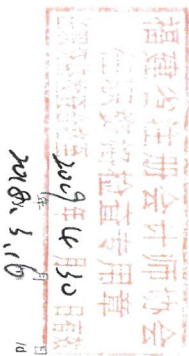
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance



姓名
Full name
性
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号
Identity card No.



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

蔡国良

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

陈天祥

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年5月17日

19

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

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年5月17日

21

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.



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.

年 月 日

