

上海至正道化高分子材料股份有限公司

内部控制审计报告

2019 年度

立  
(

## 内部控制审计报告

信会师报字[2020]第 ZA12313 号

上海至正道化高分子材料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，我们审计了上海至正道化高分子材料股份有限公司（以下简称“至正股份”）2019 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，并评价其有效性是至正股份董事会的责任。

### 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控制缺陷的组合。

在审计过程中，我们注意到至正股份 2019 年度与财务报告相关的内部控制存在以下重大缺陷：

至正股份报告期内直接或间接通过其他公司，与控股股东上海至正企业集团有限公司及其关联方发生非经营性资金往来，2019 年 5 月末控股股东及关联方占用非经营性资金余额为 2,687.89 万元，非经营性资金往来未履行审议程序，违反了相关法规及内部控制的相关规定，在监管机构的监督下，控股股东及关联方归还了上述非经营性资金占用。截止资产负债表日，至正股份对上述重大缺陷的内部控制进行了整改，但整改后的控制尚未运行足够长的时间。

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，而上述公司的重大缺陷使至正股份内部控制失去这一功能。

至正股份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。

在对至正股份 2019 年度财务报表审计中，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，至正股份于 2019 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。

■ (此页无正文)



中国注册会计师：张 琦

张琦



中国注册会计师：周 轶

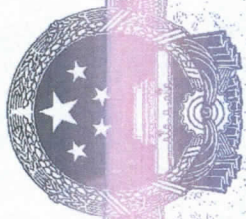
周轶



中国·上海

二〇二〇年四月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011

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 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

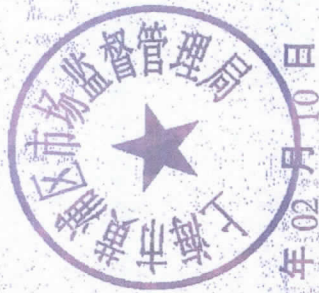
执行事务合伙人 朱建弟

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，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规咨询服务；管理咨询、信息系统实施和技术服务。【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 2011年01月24日  
合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限  
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

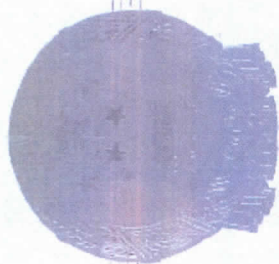
仅供出报告使用，其他无效

登记机关



2020年02月10日





证书序号: 000396

# 会计师事务所

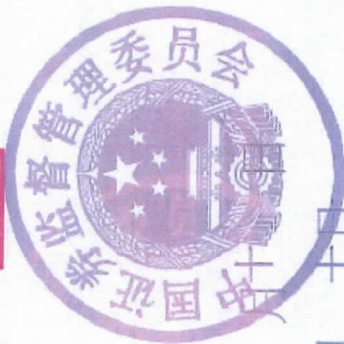
## 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准  
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

仅供出报告使用，其他无效

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月 十日





姓 名 张琦  
Full name 男  
性 别  
Sex 1975-11-05  
出生日期 立信会计师事务所（特殊普通合  
Date of birth 伙）  
工作单位 310107197511050830  
Working unit  
身份证号码  
Identify 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.



2006 年 08 月 23 日  
ly /m /d

3104000062262

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

上海市注册会计师协会

2006

08 月

23 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.



第17页 30页

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.



张琦(310000062262)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

日 /d  
月 /m



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.



张琦(310000062262)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 /y

月 /m

日 /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.

年 /y

月 /m

日 /d





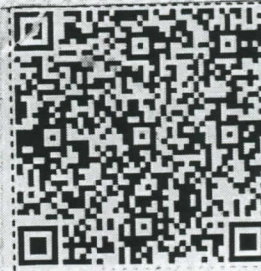
|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| 姓 名               | 周轶                   |
| Full name         |                      |
| 性 别               | 男                    |
| Sex               |                      |
| 出生日期              | 1986-02-13           |
| Date of birth     |                      |
| 工作单位              | 立信会计师事务所（特殊普<br>通合伙） |
| Working unit      |                      |
| 身份证号码             | 310107198602134911   |
| 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.

年 月 日  
y m d



周铁 (310002892024)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

证书编号: 310002892024

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2015

年04

月27

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 y  
月 /m  
日 /d



周轶(310002892024)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31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 y  
月 /m  
日 /d