

信息披露



广东联泰环保股份有限公司关于对公司2022年年度报告信息披露监管工作函的回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

广东联泰环保股份有限公司（以下简称“公司”或“联泰环保”）于近期收到上海证券交易所《关于广东联泰环保股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函〔2023〕0690号，以下简称“监管工作函”），根据《监管工作函》的要求，现就回复内容公告如下：

如无特殊说明，本回复中所述的词语或简称与“广东联泰环保股份有限公司2022年年度报告”中所定义的词语或简称具有相同含义。

问题一、关于资金占用、年报及内审控制报告显示，公司2022年内控控制被年审会计师出具大项调整事项无保留意见，主要是公司实际控制人对公司的日常经营决策、财务审批等存在较大影响，导致公司内部控制存在缺陷，从而对公司的内部控制制度产生负面影响。

公司已经深刻认识到该项严重的严重性，公司及全体董事、监事及高级管理人员就该事项向广大投资者致以诚挚的歉意，公司将认真吸取教训，强化风险责任意识，严格落实内部控制制度，有效杜绝此类情况的再次发生。

公司全体董事、监事和高级管理人员将以此为戒，严格遵守《上市公司》《证券法》《上海证券交易所股票上市规则》等有关法律法规的规定，本着对公司、股东特别是中小投资者负责的态度，勤勉尽责，加强公司治理和规范运作。

公司回复问题一：

（一）补充披露发生上述资金占用的内部决策过程、主要决策人、经过的审批划款程序、资金最终流向以及具体用途、相关资金往来会计处理，并自查是否存在其他关联方非经营性资金占用的情况。请年审会计师核查并发表意见，同时结合上述情况说明内控审计意见类型的具体依据及恰当性；（二）说明公司内部管理、内部控制制度未能防范上述非经营性资金占用发生的原因，进一步说明公司拟采取的内部追责、整改等措施。请公司董监高结合自身履职情况，说明是否勤勉尽责，是否存在纵容、配合实际控制人及相关方对实施资金占用的情形。

公司回复问题一：

（一）补充披露发生上述资金占用的内部决策过程、主要决策人、经过的审批划款程序、资金最终流向以及具体用途、相关资金往来会计处理，并自查是否存在其他关联方非经营性资金占用的情况。请年审会计师核查并发表意见，同时结合上述情况说明内控审计意见类型的具体依据及恰当性；（二）说明公司内部管理、内部控制制度未能防范上述非经营性资金占用发生的原因，进一步说明公司拟采取的内部追责、整改等措施。请公司董监高结合自身履职情况，说明是否勤勉尽责，是否存在纵容、配合实际控制人及相关方对实施资金占用的情形。

公司回复问题一：

（一）补充披露各污水处理项目名称、业务模式、交易定价、工程进度、核算方式、投资资金流向以及具体用途如下：

1. 公司各经营项目名称、业务模式、中标时间情况如下：

2022年第二季度非经营性资金占用的中标情况					
序号	资金输出单位	资金输出时间	资金输出金额(万元)	资金输出方式	最终流向
1	广东联泰环保股份有限公司	2022/7/1	6,000,000	银行贷款	偿还银行贷款
2	深圳万利投资有限公司	2022/7/20	17,000,000	往来款	偿还银行贷款
3	深圳万利投资有限公司	2022/8/1	10,000,000	银行贷款	偿还银行贷款
4		2022/9/20	6,000,000	银行贷款	付银行利息

2022年第三季度非经营性资金占用的中标情况					
序号	资金输出单位	资金输出时间	资金输出金额(万元)	资金输出方式	最终流向
1	广东联泰环保股份有限公司	2022/10/8	18,000,000	银行贷款	偿还银行贷款
2	深圳万利投资有限公司	2022/10/19	11,000,000	往来款	支付银行欠款、利息
3	广东联泰环保股份有限公司	2022/10/25	3,000,000	银行贷款	支付银行欠款及利息
4	深圳万利投资有限公司	2022/10/26	2,000,000	银行贷款	付银行利息
5		2022/10/26	6,000,000	银行贷款	偿还银行贷款
6		2022/11/13	2,000,000	往来款	偿还银行贷款
7		2022/11/24	3,000,000	往来款	偿还银行贷款

2022年第四季度非经营性资金占用的中标情况					
序号	资金输出单位	资金输出时间	资金输出金额(万元)	资金输出方式	最终流向
1	广东联泰环保股份有限公司	2023/1/9	20,000,000	往来款	偿还银行贷款
2	深圳万利投资有限公司	2023/1/13	8,000,000	往来款	偿还银行贷款
3	深圳万利投资有限公司	2023/1/16	6,000,000	银行贷款	偿还银行贷款
4	广东联泰环保股份有限公司	2023/1/17	3,000,000	往来款	偿还银行贷款

资金从公司往来款式转至非关联方的第三方公司，最终流向关联方得成投资。得成投资用于偿还贷款及其他债务等短期经营周转。

相关资金往来的会计处理如下：

资金转出：借：应收账款、银行存款。资金本息收回：借：银行存款、货：其他应收款。

确认资金占：利：借：银行存款、贷：其他应收款。

收取资金占：利：借：银行存款、货：其他应收款。

经公司全面自查，截止本回复公告日，公司不存在其他关联方非经营性资金占用的情形。

2. 年审会计师意见：

（1）核程序：

我们实施了以下主要的核程序：

①访谈公司管理层、财务总监及财务人员，了解资金划拨流程及决策程序、具体流转情况、实际占户；

②获取公司关于关联方短期资金占用情况的说明；

③检查资金划拨的付款申请单和资金审批制度，核实资金划拨流程及决策程序是否符合公司资金审批制度；

④获取管理层编制的关联方资金占用明细清单及对应的付款申请单、银行回单等，逐笔核实资金占用发生时间、占用金额、还款金额、还款时间、实际占户等，并与银行对账单进行核对；

⑤访谈实际控制人控制的公司财务负责人，了解占用的资金流向及最终用途；

⑥获取管理层提供的关联方清单，并通过互联网信息查询，进行适当的背景调查核实关联方关系并识别潜在的关联方；

⑦对于主要的银行账户，亲自前往银行获取其2022年1月至2023年3月对账单，并获取主要银行账户2023年4月—5月的银行对账单复印件，将银行对账单记录与账面记录进行双向核对，核查是否存在其他关联方非经营性资金占用情况；

⑧对公司的所有银行账户，包括零余额及本期注销的账户进行函证，并函证是否存在受限资金、日晚余额等信息；

⑨获取公司往来料明，包括其他应收款、其他应付款、应付账款、应收账款等科目，关注相关资金支付情况是否是存在商业实质；

⑩针对非经营性资金占用情况，获取资金实际占户情况及承诺函。

（2）核查结论

经核查，我们认为：

①联泰环保存在被实际控制人控制的公司非经营性资金占用的情况，并已在《关于关联方非经营性资金占用情况及整改报告情况公告》（公告编号：2023-022）中进行披露，未发现其他关联方非经营性资金占用过程中未履行关联交易的决策程序且由此未及时进行信息披露，相关内部控制存在重要缺陷。

②对公司内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见的依据如下：

（a）公司在关联交易上存在缺陷，在向关联方拆出资金时，未履行关联交易的决策程序且由此未及时进行信息披露，并对上述内部控制存在缺陷进行了整改，且截至报告日，上述资金均已被收回，未对公司构成实质性不利影响。

（b）公司已对上述问题进行了自查，并对上述内部控制缺陷进行了整改，且截至报告日，上述资金均已被收回，未对公司构成实质性不利影响。

（c）公司在2022年度内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（d）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告使用人注意。

综上所述，我们认为公司已充分考虑相关重大事项对公司内部控制的影响，从而对内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（e）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（f）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（g）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（h）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（i）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（j）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（k）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（l）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（m）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（n）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（o）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（p）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（q）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（r）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（s）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（t）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（u）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（v）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（w）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（x）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（y）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（z）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（aa）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（bb）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（cc）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（dd）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（ee）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（ff）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（gg）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（hh）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（ii）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（jj）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（kk）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（ll）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。

（mm）公司对内部控制评价报告中具带强调事项段的无保留意见，该事项为非财务报告内部控制重要缺陷，对关联方得成投资的运营造成严重影响。

（nn）考虑到该项的重要性，因此我们对内部控制评价报告中增加强调事项段，提醒内部控制审计报告出具了带强调事项段的无保留意见。