

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

内部控制审计报告

2015 年度

立信
(特
文
殊
件)



内部控制审计报告

信会师报字[2016]第 113329 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和有关要求，我们审计了海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称海南橡胶）2015 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，并评价其有效性是海南橡胶董事会的责任。

一、我们按照《企业内部控制审计指引》的规定，实施了必要的审计程序，我们相信，我们的审计工作为发表审计意见提供了合理的基础。

三、内控审计意见及局限性

我们认为，海南橡胶 2015 年 12 月 31 日的财务报告内部控制是有效的。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

如前所述，内部控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。在内部控制审计中，我们注意到海南橡胶的财务报告内部控制存在如下重大及重要缺陷：

1、防范大股东及其他关联方资金占用制度运行存在重大缺陷

为了防范大股东及关联方占用上市公司资金，海南橡胶制定了《防范大股东及其他关联方资金占用制度》。在审计过程中我们注意到 2015 年度关联方上海增石资产管理有限公司（以下简称上海增石）存在占用海南橡胶之全资子公司东橡投资控股（上海）有限公司（以下简称东橡投资）和上海龙橡国际贸易有限公司（以下简称上海

龙橡）资金的情况。我们注意到，上海增石为海南橡胶控股股东海南橡胶股份有限公司的关联方，上海增石与海南橡胶存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

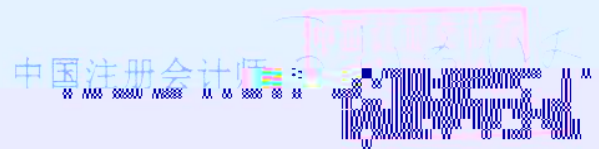
我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。

我们注意到，上海增石与东橡投资、上海龙橡存在资金往来，且上海增石与东橡投资、上海龙橡存在关联关系。



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，海南橡胶于2015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

WANG WANG WANG WANG WANG WANG WANG WANG WANG WANG

