证券代码：603863　　证券简称：ST松炀　　公告编号：2021-055

广东松炀再生资源股份有限公司 关于对上海证券交易所《关于对广东松炀再生资源股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管问询函》的回复公告

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。

上海证券交易所上市公司监管一部：

广东松炀再生资源股份有限公司（以下简称“公司”或“松炀资源”）于 2021 年 5 月 20 日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于对广东松炀再生资源股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2021】0459 号）（以下简称“《问询函》”），公司在收到《问询函》后高度重视，立即组织相关部门及中介机构对《问询函》涉及的问题进行逐项核实，现就《问询函》中涉及的相关事项回复说明如下：

1.年报披露，2019 至 2020 年度，公司累计向设备经销商支付设备采购款 3.92 亿元，实质上构成了控股股东、实际控制人王壮鹏占用公司资金事项。请公司：（1）结合公司向有关设备经销商采购的交易背景、交易内容、付款及发货安排、内部审议审批程序情况，说明公司未能及时发现上述交易存疑的原因及责任人，以及公司采取的主要整改及内部追责措施；（2）结合实际控制人与交易对方关联关系、有关利益安排，以及公司设备采购款流转过程，说明上述事项构成控股股东非经营性资金占用的原因及归还情况；（3）核实除上述资金占用事项外，是否还存在其他关联方非经营性资金占用、违规担保、虚构收入和润循环、隐瞒关联关系、关联交易未履行审议程序等违规行为；（4）请年审会计师对上述问题发表核查意见，同时结合《监管规则适用指引－审计类第 1 号》等相关规定，说明审计意见涉及事项段是否充分、完整，并结合财务报表存在错报的重大性和广泛性，提供作出无保留审计意见的判断依据。

回复：

（1）结合公司向有关设备经销商采购的交易背景、交易内容、付款及发货安排、内部审议审批程序情况，说明公司未能及时发现上述交易存疑的原因及责任人，以及公司采取的主要整改及内部追责措施

公司向有关设备经销商采购的交易背景，系公司控股股东、实际控制人安排总经理借用 15 家设备经销商以采购年产 18 万吨环保再生纸项目配套设备、年产 5 万吨热敏纸（一期）项目配套设备的名义预付设备款，总经理安排专门的采购人员向上述设备经销商进行询价，并配合提供设备采购过程中内部合同评审程序的相关文件，与上述设备经销商签订设备购销合同；安排专门的财务人员按照合同约定的付款方式支付设备款，财务总监予以配合。截止 2020 年 12 月 31 日，上述设备经销商未发货。基于上述设备经销商交货异常，经公司自查，并经控股股东、实际控制人确认，2019 年度公司以支付设备供应商货款的形式非经营性占用资金 20,638.44 万元（其中募集资金 17,288.00 万元），2020 年度公司以支付设备供应商货款的形式非经营性占用资金 18,560.31 万元（其中募集资金 6,658.36 万元）。相关设备经销商采购内容、合同金额、付款情况如下：

单位：人民币万元

设备经销商	合同交易内容	合同金额	2019 年付款金额	2020 年付款金额
年产 18 万吨环保再生纸项目：				
深圳市上又上机械设备有限公司	干燥部配套设备	3,745.00	2,250.00	1,307.75
深圳市福隆机械设备有限公司	压榨部配套设备	3,430.00	860.00	1,200.00
深圳市福祥机械设备有限公司	干燥部配套设备	3,146.85	1,890.00	1,099.50
深圳市育安达机械设备有限公司	压榨部配套设备	3,083.42	1,860.00	1,069.25
深圳市华瑞广通机械设备有限公司	压榨部配套设备	2,920.00	1,520.00	1,254.00
深圳市佳瑞雅机械设备有限公司	干燥部、压榨部配套设备	2,559.20	1,518.00	913.24
深圳市顺康信机械设备有限公司	压榨部配套设备	2,384.00	1,440.00	–
深圳市世纪宏升机械设备有限公司	传动部、液压系统配套设备	2,294.40	1,380.00	–
深圳市高佳祥机械设备有限公司	抽吸部配套设备	2,220.00	1,320.00	–
深圳市隆鼎浩机械设备有限公司	干燥部配套设备	2,160.00	1,290.00	–
深圳市冠宇机械设备有限公司	干燥部、成型部配套设备	3,359.60	1,000.00	2,191.62
深圳市佳昌盛机械设备有限公司	压榨部配套设备	1,620.00	960.00	–
小计		32,922.47	17,288.00	9,035.36
年产 5 万吨热敏纸项目（一期）：				
深圳市祥风机械设备有限公司	干燥部、涂布部配套设备	3,707.00	1,112.10	2,409.55
深圳市鹏安机械设备有限公司	收卷部、传动部配套设备	4,516.00	1,354.80	2,935.40
深圳市盛汇发机械设备有限公司	干燥部配套设备	4,400.00	–	4,180.00
深圳市高佳祥机械设备有限公司	涂布部配套设备	138.30	138.30	–
深圳市华瑞广通机械设备有限公司	其他配件	176.78	176.78	–
深圳市佳昌盛机械设备有限公司	成型部配套设备	80.55	80.55	–
深圳市佳瑞雅机械设备有限公司	收卷部配套设备	158.75	158.75	–
深圳市隆鼎浩机械设备有限公司	涂布部配套设备	193.66	193.66	–
深圳市顺康信机械设备有限公司	成型部配套设备	135.50	135.50	–
小计		13,506.54	3,350.44	9,524.95
合计		46,429.01	20,638.44	18,560.31

公司未能及时发现的原因主要系上述设备经销商均为控股股东、实际控制人借用的非关联单位，其经营范围包含机械设备的销售；设备购销合同签订经内部流程审核通过，按照合同约定条款向相关设备经销商预付了设备款，合同签订、付款无异常情况；截止 2019 年末，设备尚未到交货期。上述设备经销商收到预付款后，通过多次不同的资金划转，资金最终进入实际控制人控制的账户，形成控股股东、实际控制人非经营性资金占用。该等资金占用具有较强的隐蔽性，导致未能及时发现上述交易存疑的情况。由于 2020 年年审期间上述设备经销商未能按照合同约定交付设备，故公司内部启动自查，最终控股股东、实际控制人承认以支付设备供应商货款的形式非经营性占用公司资金。本次资金占用事项的主要责任人系公司控股股东、实际控制人、总经理以及财务总监。

在发现公司控股股东、实际控制人非经营性占用公司资金事件后，公司高度重视，立即加强规范教育，提出完善公司内部控制流程、强化监督机制、建立惩罚机制等整改措施，以有效保持公司独立性、防范资金占用，公司具体实施的内部控制整改措施如下：

1、公司对本次违规行为涉及的有关人员进行问责，并对现有内控相关制度、人员和权限设定等进行重新评估及必要的调整，形成真正的有效制约，防范控股股东、实际控制人权限过于集中；

2、严格按照公司《公司章程》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理办法》、《防范控股股东及其他关联方资金占用管理办法》等相关制度严格执行，进一步加强公司相关业务部门、关键岗位业务人员对关联方资金占用、关联交易相关法规、管理制度、审批流程的学习培训，强化关键人员、关键岗位的规范意识，确保内控制度得以有效执行；

3、进一步加强资金使用审批程序管理，从业务部门源头抓起，财务部门在执行中严格审核把关，并加强复核与内部监督，多维度防止公司资金被违规占用。公司总经理负责公司日常资金管理工作，财务负责人协助总经理加强对公司财务过程的控制，监控大股东及关联方与公司的资金、业务往来。公司财务部门定期对下属各公司进行检查，并及时上报与大股东及关联方非经营性资金往来的审查情况，杜绝大股东及关联方的非经营性占用资金的情况发生。公司内部审计部门负责关联方资金占用情况的定期专项核查或不定期抽查，并向董事会审计委员会做出书面报告，公司总经理、财务负责人等相关部门人员应做好配合工作。公司董事会按照权限和职责审议批准公司与大股东及关联方通过采购和销售等生产经营环节开展的关联交易事项，其资金审批和支付流程，必须严格执行关联交易管理办法和资金管理有关规定；

4、公司将严格按照《募集资金管理办法》进行执行，细化各责任主体职责，强化对募集资金使用审批流程的落实、跟踪及责任追究。公司进行募集资金项目投资时，资金支出必须严格遵守公司资金管理制度和《募集资金管理办法》的规定，履行审批手续。公司募集资金及其投资项目由总经理负责，实行归口管理。财务部门负责募集资金的日常管理，包括专项账户的开立及管理、募集资金的存放、使用和台帐管理，由资产营运部门负责募集资金投资项目的立项、可行性研究、报批和实施的管理。需使用募集资金时，相关人员应严格履行申请和审批手续，其中：单笔使用金额在 5,000 万元以下的，分别经财务负责人审核通过、总经理审核通过后方可使用；单笔使用金额多于 5,000 万元的，除需履行上述程序外，还应报公司董事会审核通过；

5、加强公司相关责任主体对控股股东、实际控制人违规行为的监督，形成监督压力，降低相关人员逾越内控的冲动。公司董事、监事有义务关注公司是否存在募集资金被关联方挪用、占用等侵占公司利益的问题。公司独立董事、监事有权随时查阅公司与关联方之间的资金往来情况，了解公司是否存在被控股股东、实际控制人等关联方占用、转移公司募集资金的情况，如发现异常情况，应及时提请公司董事会采取相应措施；

6、加强培训学习，增强公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员的合法合规及责任意识，提高公司规范运作水平。公司组织控股股东、全体董事、监事、高级管理人员进行学习，进一步增强合规意识、责任意识和风险意识，切实提高公司整体规范运作水平。公司将按照《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司治理准则》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规及规范性文件的相关规定，强化募集资金管理、关联交易规范、资金支付管控、信息披露等重要环节的内部控制程序并有效落实，提升规范水平、进一步突显公司独立性，按照真实、准确、完整、公平、及时的要求，依法履行信息披露义务。通过上述措施的落实和执行，预期将进一步完善公司治理结构和内控体制，提升公司规范运营能力，有效保证公司严格遵守证监会和交易所等相关规定，取得预期的整改效果。

内部追责情况：

2021 年 5 月 21 日，公司对相关人员进行内部通报批评并处以罚款，公司要求相关人员吸取教训，认真履行自身工作职责，严格按照公司有关制度执行。

（2）结合实际控制人与交易对方关联关系、有关利益安排，以及公司设备采购款流转过程，说明上述事项构成控股股东非经营性资金占用的原因及归还情况

公司控股股东、实际控制人安排总经理借用 15 家设备经销商以采购年产 18 万吨环保再生纸项目配套设备、年产 5 万吨热敏纸（一期）项目配套设备的名义与公司签订合同进行交易，公司将设备款按合同约定付款进度支付给上述设备经销商，相关设备经销商按照控股股东、实际控制人的安排将收到的款项划转至其控制的账户。有关利益安排是控股股东、实际控制人口头承诺给予上述设备经销商一定的报酬。预付的设备款项全额转入控股股东、实际控制人控制的账户，故构成控股股东非经营性资金占用。

公司已对上述设备经销商进行关联关系核查，从国家工商信息查询系统获取的公司信息如下：

序号	设备经销商	注册资本	成立时间	经营范围	股权结构	法定代表人	主要管理人员（董监高）	是否在关联关系
1	深圳市上又上机械设备有限公司	300 万元人民币	2017-7-7	一般经营项目是：建筑工程机械、起重机械、通用设备、机电设备的销售与上门维修；工程机械设备的租赁与销售；国内贸易。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：无。	林镇丰 100%	林镇丰	林镇丰（总经理、执行董事）、吴晓波（监事）	否
2	深圳市福瑞机械设备有限公司	98 万元人民币	2019-10-10	一般经营项目是：机电产品、机械设备、电子材料、精密仪器、智能机器、五金交电、造纸设备、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、计算机软硬件、安防器材、五金建材、金属材料、钢材、有色金属的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。	陈文豹 100%	陈文豹，陈文豹	陈文豹（总经理、执行董事）、苏泽鹏（监事）	否
3	深圳市福祥机械设备有限公司	87 万元人民币	2019-10-11	一般经营项目是：造纸设备、电子材料、机电产品、机械设备、精密仪器、智能机器、五金交电、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、计算机软硬件、安防器材、五金建材、金属材料、钢材、有色金属的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。	欧阳鉴阳 91.95%；颜继文，8.05%	欧阳鉴阳	欧阳鉴阳（总经理、执行董事）、颜继文（监事）	否
4	深圳市育安达机械设备有限公司	89 万元人民币	2019-10-23	一般经营项目是：机电产品、机械设备、造纸设备、电子材料、精密仪器、智能机器、五金交电、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、计算机软硬件、安防器材、五金建材、金属材料、钢材、有色金属的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）	柯柳鸿 100%	柯柳鸿	柯柳鸿（总经理、执行董事）、蔡育涛（监事）	否
5	深圳市华瑞广通机械设备有限公司	500 万元人民币	2016-12-22	一般经营项目是：机电产品、机械设备、电子材料、精密仪器、智能机器、五金交电、办公用品、运输设备的设计开发、租赁及销售；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）	李焕雄 50.00%；肖振华 50.00%	张旭	张旭（总经理、执行董事）、肖振华（监事）	否
6	深圳市佳瑞雅机械设备有限公司	200 万元人民币	2016-3-24	一般经营项目是：机械设备、机电产品、五金交电、精密仪器、智能机器、运输设备的设计开发、租赁及销售；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）	周健雄 100%	何亮	周健雄（总经理）、何文亮（执行董事）、王浩（监事）	否
7	深圳市顺康信机械设备有限公司	200 万元人民币	2017-02-09	一般经营项目是：机械设备、机电产品、精密仪器、智能机器、电子材料、五金交电、办公用品、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、计算机、软件及辅助设备、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、安防器材、塑料产品、纸制品、服装服饰、化工原料、五金建材、金属材料、钢材、有色金属、日用百货的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。	侯胜民 100%	刘家辉	刘家辉（总经理、执行董事）、吴浩（监事）	否
8	深圳市世纪宏升机械设备有限公司	100 万元人民币	2019-03-05	一般经营项目是：建筑工程机械、通用设备、机电设备的销售与上门维修；起重机械的销售；工程机械设备的租赁与销售；国内贸易。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外；涉及行政许可的，须取得行政许可文件后方可经营），许可经营项目是：起重机械的上门维修。	吴增徐 100%	吴增徐	吴增徐（总经理、执行董事）、苏晓进（监事）	否
9	深圳市高佳祥机械设备有限公司	200 万元人民币	2017-02-09	一般经营项目是：机电产品、机械设备、电子材料、精密仪器、智能机器、五金交电、办公用品、运输设备的设计开发、租赁及销售；国内贸易；货物及技术进出口。	吕进，100%	吕进	吕进（总经理、执行董事）、杨高福（监事）	否
10	深圳市隆鼎浩机械设备有限公司	200 万元人民币	2017-2-15	一般经营项目是：机械设备、机电产品、电子材料、精密仪器、智能机器、五金交电、办公用品、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、计算机软硬件、安防器材、纸制品、塑料产品、服装面料、五金建材、金属材料、钢材、有色金属制品、日用百货的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。，许可经营项目是：化工原料的销售。	魏琪 50.00%；吴萍 50.00%	吴萍	吴萍（总经理、执行董事）、吕进（监事）	否
11	深圳市冠宇机械设备有限公司	105 万元人民币	2019-10-24	一般经营项目是：机电产品、机械设备、造纸设备、电子材料、精密仪器、智能机器、五金交电、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、计算机软硬件、安防器材、五金建材、金属材料、钢材、有色金属的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）	蔡育涛 95.24%；张署涛，4.76%	蔡育涛	蔡育涛（总经理、执行董事）、张署涛（监事）	否
12	深圳市佳昌盛机械设备有限公司	200 万元人民币	2017-02-16	一般经营项目是：机电产品、机械设备、精密仪器、智能机器、五金交电、计算机软硬件、办公用品、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、安防器材、塑料产品、纸制品、服装面料、化工原料、五金建材、金属材料、钢材、有色金属、日用百货的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。	魏琪琪 50.00%；周凤，50.00%	魏琪琪	魏琪琪（总经理、执行董事）、侯胜民（监事）	否
13	深圳市祥风机械设备有限公司	128 万元人民币	2019-10-12	一般经营项目是：机械设备、机电产品、五金交电、精密仪器、智能机器、运输设备的设计开发、租赁及销售；国内贸易、货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）	颜继文 85.94%；欧阳鉴阳，14.06%	颜继文	颜继文（总经理、执行董事）、欧阳鉴阳（监事）	否
14	深圳市鹏安机械设备有限公司	108 万元人民币	2019-10-11	一般经营项目是：机电产品、机械设备、造纸设备、电子材料、精密仪器、智能机器、五金交电、运输设备的设计开发、租赁及销售；电子产品、计算机、软件及辅助设备、电子元器件、集成电路、通讯产品及相关配件、网络设备、计算机软硬件、安防器材、五金建材、金属材料、钢材、有色金属的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）	苏泽鹏 100%	苏泽鹏，苏鹏	苏泽鹏（总经理、执行董事）、陈文豹（监事）	否
15	深圳市盛汇发机械设备有限公司	100 万元人民币	2019-10-15	一般经营项目是：制冷设备、通用机械设备、机电设备的销售与上门维修；工程机械设备的租赁与销售、造纸机械设备及零配件的销售与批发；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）	苏晓进 90%；吴增徐，10%	苏进，苏晓	苏晓进（总经理、执行董事）、吴增徐（监事）	否

公司预付设备款项具体明细如下：

单位：人民币万元

序号	公司名称	金额	开户行	银行账号
1	深圳市福瑞机械设备有限公司	2,060.00	中国工商银行股份有限公司	400002110920142****
2	深圳市福祥机械设备有限公司	2,890.00	中国工商银行股份有限公司	400002110920141****
		99.50	中国银行股份有限公司	7523740 0****
3	深圳市高佳祥机械设备有限公司	1,458.30	中国建设银行股份有限公司	4425010001310000****
4	深圳市冠宇机械设备有限公司	2,000.00	中国农业银行股份有限公司	4100390004000****
		1,191.62	中国光大银行股份有限公司	38940188800024****
5	深圳市华瑞广通机械设备有限公司	2,950.78	中国建设银行股份有限公司	4425010001310000****
6	深圳市佳昌盛机械设备有限公司	1,040.55	中国建设银行股份有限公司	4425010001310000****
7	深圳市佳瑞雅机械设备有限公司	2,589.99	中国建设银行股份有限公司	4425010001310000****
8	深圳市隆鼎浩机械设备有限公司	1,483.66	中国建设银行股份有限公司	4425010001310000****
9	深圳市上又上机械设备有限公司	3,557.75	中国农业银行股份有限公司	4102170004007****
10	深圳市世纪宏升机械设备有限公司	1,380.00	中国农业银行股份有限公司	4101950004002****
11	深圳市顺康信机械设备有限公司	1,575.50	中国建设银行股份有限公司	4425010001310000****
12	深圳市育安达机械设备有限公司	2,929.25	中国农业银行股份有限公司	4100390004000****
13	深圳市鹏安机械设备有限公司	2,709.60	中国工商银行股份有限公司	400002110920142****
		1,580.60	中国银行股份有限公司	75497393****
14	深圳市盛汇发机械设备有限公司	4,180.00	中国银行股份有限公司	76017291****
15	深圳市祥风机械设备有限公司	3,521.65	中国工商银行股份有限公司	400002110920142****
合计		39,198.75	/	

上述设备经销商收到设备预付款后，按照控股股东、实际控制人的安排将收到的款项划转至其控制的账户。

归还情况：

经公司自查，并经控股股东、实际控制人确认，截止 2020 年 12 月 31 日，非经营性占用资金合计 39,198.75 万元。

截止 2021 年 4 月 29 日，控股股东已全部归还非经营性占用的资金本金及利息，其中，23,946.36 万元已归还至募集资金专户。

还款情况如下：

单位：人民币万元

归还时间	归还金额	类型	收款银行	收款账号
2021-04-19	2,000.00	实际控制人归还	汕头海湾农村商业银行股份有限公司	8002000001628****
2021-04-19	2,000.00	实际控制人归还	汕头海湾农村商业银行股份有限公司	8002000001628****
2021-04-20	1,000.00	实际控制人归还	汕头海湾农村商业银行股份有限公司	8002000001628****
2021-04-21	2,900.00	实际控制人归还	汕头海湾农村商业银行股份有限公司	8002000001628****
2021-04-22	1,800.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	70816430****
2021-04-23	1,000.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-23	1,000.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-23	3,500.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-23	1,600.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-23	1,750.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-23	1,350.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-23	1,800.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-23	1,200.00	实际控制人归还	中国银行股份有限公司	66787182****(募集专户)
2021-04-24	100