

云南煤业能源股份有限公司

内部控制审计报告

瑞华专审字【2018】53100001号

瑞
马

目 录

1、内部控制审计报告.....1



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

内部控制审计报告

瑞华专审字【2018】53100001 号

云南煤业能源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，我们审计了云南煤业能源股份有限公司（以下简称“云煤能源公司”）2017 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、云煤能源公司对内部控制的责任

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，并评价其有效性是云煤能源公司董事会的责任。

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，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

在审计过程中，我们识别出云煤能源公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（1）云煤能源公司未能识别金额重大的应收款项存在的减值迹象，在估计应收款项的可收回金额时出现严重偏差，未能合理确认资产减值损失；也未能按照企业会计准则的要求核算所认购的成都投智瑞峰投资中心（有限合伙）LP 份额的投资收益。云煤能源公司在编制财务报告时，未能对上述会计估计和会计核算进行适当的关注，导致业绩预告与实际实现的净利润出现严重偏差。

（2）工商登记信息显示云煤能源公司全资子公司深圳云鑫投资有限公司作为有限合伙人认缴出资成立了宁波梅山保税港区云昆股权投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区鹏云投资合伙企业（有限合伙）两个有限合伙企业，截至 2017 年 12 月 31 日，上述认缴出资尚未实缴。上述认缴出资事项未履行必要的决策审批程序、未按规定进行信息披露。云煤能源公司制定了投资财务管理制度，但由于相关内部控制制度未能有效执行，可能导致无法及时、准确地确认股权投资及相应的权益。

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，而上述重大缺陷使云煤能源公司内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷尚未包含在企业内部控制评价报告中。在云煤能源公司 2017 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。本报告并未对我们在 2018 年 4 月 2 日对云煤能源公司 2017 年财务报表出具的审计报告产生影响。

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，云煤能源公司于 2017 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)



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：钟洪权



中国注册会计师：郑德飞



二〇一八年四月二日



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年10月18日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019963



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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 顾仁荣
 办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010130
 注册资本(出资额): 10710万元
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号
 批准设立日期: 2011-02-14



发证机关:

二〇一一年十一月五日

中华人民共和国财政部制



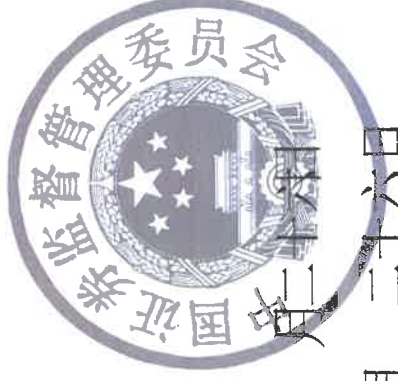
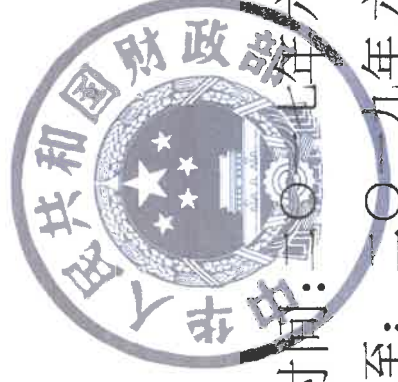
证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



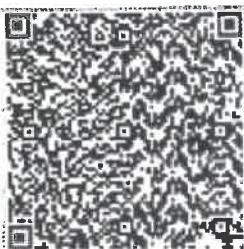
证书号: 17

发证时间: 二〇一九年六月

有效期至: 二〇一九年六月二十六日



姓 名 钟洪权
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1981-09-03
 Date of birth
 工作单位 中瑞岳华会计师事务所
 Working unit 云南分所
 身份证号码 350821198109030871
 Identity card No



钟洪权(110001590167)
 您已通过2016年年检
 云南省注册会计师协会



钟洪权(110001590167)
 您已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会

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.



2009年3月18日

证书编号: 110001590167
 No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年6月18日
 Date of issuance

年 月 日
 / /



年度检验登记
Annual Renewal Registration

云南省注册会计师协会

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



2012年3月27日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

云南省注册会计师协会

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



2013年3月18日



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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 9 月 11 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 9 月 11 日

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



姓名: 郑德飞
 Full name: 郑德飞
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-07-04
 Date of birth: 1986-07-04
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合
 伙)云南分所
 身份证号码: 530326188607040323
 Identity card No: 530326188607040323

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: 110101300550
 No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 29 日
 Date of Issuance



郑德飞(110101300550)
 您已通过2016年年检
 云南省注册会计师协会



郑德飞(110101300550)
 您已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会

合伙
 章