

贵州长征天成控股股份有限公司  
内部控制审计报告

CAC 证内字[2019]0023 号



审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

## 天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120190425986915

报告编号：CAC证内字[2019]0023号

报告单位：贵州长征天成控股股份有限公司

报备日期：2019-04-25

报告日期：2019-04-25

签字注册会计师：张乾明 周志

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

# 目 录

目 录	页 码
一、内部控制审计报告	1-2
二、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	



\*机密\*

**中审华会计师事务所**  
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042  
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042  
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpa.com

## 内部控制审计报告

CAC 证内字[2019]0023 号

贵州长征天成控股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，我们审计了贵州长征天成控股股份有限公司（以下简称天成控股）2018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，并评价其有效性是天成控股董事会的责任。

### 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，我们识别出天成控股公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1、2018年度天成控股公司未履行规定的审批程序，对外支付大额资金，其中，计入预付账款的主要有：汇网电气有限公司 1,266.80 万元、镇江长征电力设备有限公司 1,500 万元、贵州金瑞天成智能电气有限公司 1,453.00 万元；计入其他应收的主要有：成都恒天达科技有限公司 2,032.00 万元、绥阳县广成农贸有限公司 2,000.06 万元、遵义兴通达商贸有限公司 774.92 万元、惠水县雨田博文发展投资有限公司 500.00 万元、遵义县天一工贸有限责任公司 495.89 万元、上海翕裕实业有限公司 200.00 万元。我们无法确认上述款项性质及交易实质。

2、天成控股公司未履行审批程序为关联方提供担保 9,230.00 万元，控股股东以天成控股名义对外借款 9,201.24 万元，借款发生时未计入天成控股账内，以上事项天成控股公司未能及时发现与披露。

上述事项构成内部控制重大缺陷，影响了财务报表中其他应收款、预付款项、其他应付款、短期借款及损益的列报认定，与之相关的财务报告内部控制失效。

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，而上述重大缺陷使天成控股公司内部控制失去这一功能。天成控股公司管理层已识别出上述缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中，但未在所有重大方面得到公允反映。在天成控股公司 2018 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。

## 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，天成控股于 2018 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 天津

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年四月二十五日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414

名称 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

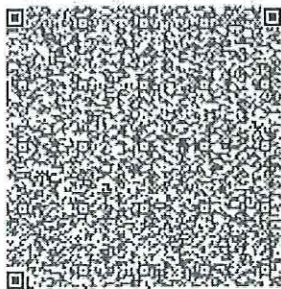
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(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)



登记机关



2018年12月10日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

证书序号: 5000959

## 说明

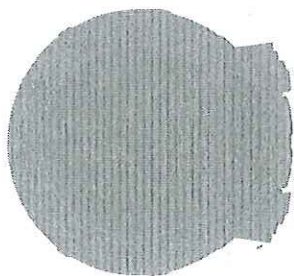
- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关: 湖南省财政厅

二〇一八年五月 日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所分所 执业证书



名称: 中审会计师事务所(普通合伙) 湖南分所

负责人: 姚运海

经营场所: 长沙市开福区中山路589号开福万达广场商业综合体写字楼B座写字楼23012号房

分所执业证书编号: 120100114301

批准执业文号: 湘财会函[2012] 13 号

批准执业日期: 2012年07月20日





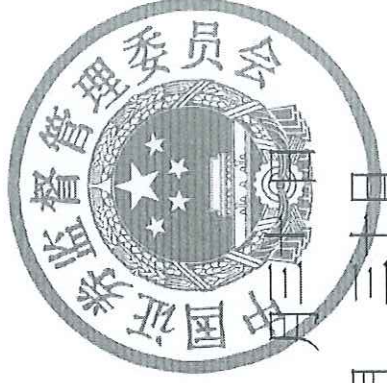
证书序号: 000405

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



证书编号: 430300000213  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorised Institute of CPAs  
 发证日期: 2014年7月1日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2014-3-16

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



姓名: 张乾明  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1969-01-30  
 Date of birth  
 工作单位: 湖南分所  
 Working unit  
 身份证号码: 4303026901301010  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年5月13日  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年5月13日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年5月13日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年5月13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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年6月11日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年6月11日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年6月11日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年6月11日

注意事项

1. 注册会计师执业证书，必须申领向委托方出示承诺书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年11月21日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年11月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年11月21日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年11月21日



姓名: 李华  
 性别: 男  
 出生日期: 1988-05-11  
 工作单位: 中审华寅五洲会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 430121198908014354

审计报告使用  
 无效

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2017.2.28

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: 120100114856  
No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 05 月 06 日  
Date of Issuance

