

成都华泽钴镍材料股份有限公司
二〇一七年度
内部控制审计报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目录

内部控制审计报告

1-3



内部控制审计报告

成都华泽钴镍材料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，我们审计了成都华泽钴镍材料股份有限公司（以下简称“华泽钴镍”）2017 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、华泽钴镍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，并评价其有效性是华泽钴镍公司董事会的责任。

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。

在内部控制审计中，注册会计师注意到：

1、华泽钴镍关联方违规占用公司资金、违规对关联方提供担保相关事项仍继续存续，未得到解决。

2、华泽钴镍面临资金链断裂、生产经营停滞、员工大量离职或不在岗的情况，导致目前公司较多关键内控职能缺位，组织机构不能正常运行，内部环境存在重大缺陷、内部监督缺失。如华泽钴镍公司管理层年底未按照财务制度规定，安排相关人员对存货进行盘点工作，致使存货数量及状况无法确认，未按制度规定对存货计提减值准备；存在大额资金转账行为，未按内控制度要求履行董事会审批程序。

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，而上述重大缺陷使华泽钴镍内部控制失去这一功能。

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实现控制目标的影响，成都华泽钴镍材料股份有限公司于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了有效的财务报告内部控制。

六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到华泽钴镍的非财务报告内部控制存在重大缺陷：

- 1、《全面预算管理制度》系统性失效；
- 2、华泽钴镍被监管部门持续、多次关注，管理层变动频繁，对公司造成重大负面影响，不利于正常经营；
- 3、子公司陕西华泽镍钴金属有限公司银行预留财务印鉴丢失后未及时、妥善处理，影响相关银行正常业务；
- 4、子公司陕西华泽镍钴金属有限公司对合同保管存在缺陷，部分银行借款合同丢失。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对华泽钴镍公司的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

(此页为成都华泽钴镍材料股份有限公司内部控制审计报告签章页)



亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师
(项目合伙人)

A red square seal with the characters "周会军" and "中国注册会计师" (China Certified Public Accountant). Below the seal is a handwritten signature in black ink.

中国注册会计师

A red square seal with the characters "周会军" and "中国注册会计师" (China Certified Public Accountant). Below the seal is a handwritten signature in black ink.

二〇一八年六月二十六日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳永拓会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年7月08日
2010年 7 月 08 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳永拓会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年7月08日
2010年 7 月 08 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳永拓会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年3月29日
2010年 3 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓深圳分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月29日
2010年 3 月 29 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓深圳分所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年5月29日
2011年 5 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳永拓会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年4月29日
2011年 4 月 29 日



姓名 周合军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969年10月23日
Date of birth
工作单位 深圳东海会计师事务所
Working unit
身份证号码 510212691023453
Identity card No.



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.

2017.5.27
2016.7.30
2014.7.29

2013.6.15
2011.6.15
2011.6.15

证书编号: 49300721124
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年12月31日
Date of Issuance

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.



姓名 周英
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1977-10-30
 Date of birth
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 430502197710301521
 Identity card No.



年度检验登记 2017.5.25
 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: 110100754866
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 25 日
 Date of Issuance / /





营业执照

(6-6)

(副 本)

统一社会信用代码 911100000785632412

名 称 亚太（集团）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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02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



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。

2018

01 11 日
年 月



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日



证书序号：0000188

说明

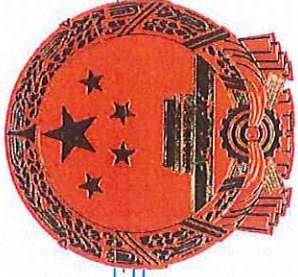
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000426

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51



发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日