

金洲慈航集团股份有限公司

内控审计报告

大信审字[2019]第 7-00021 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

内部控制审计报告



大信审字[2019]第 7-00021 号

金洲慈航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要求，我们审计了金洲慈航集团股份有限公司（以下简称“金洲慈航”）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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

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。

1、租赁/贷款信用风险管理失效

金洲慈航重要子公司丰汇租赁有限公司参照中国银行业监督管理委员会《贷款风险分类



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

指引》(银监发〔2007〕54号),制定了风险资产五级分类制度,但在对2018年度审计时我们发现上述租赁/贷款的五级分类未及时更新。该内部缺陷表明与之相关的信用风险内部控制运行失效。

2、会计核算和财务报告编制内控失效

金洲慈航在会计核算及财务报告编制程序中存在部分运行缺陷,在商誉减值测试和利息收入确认等对财务报告产生重大影响交易和事项上,未按照相关企业会计准则的要求执行商誉减值测试程序,对不满足收入确认条件的利息收入进行了确认并被审计调整。上述内控缺陷表明会计核算和财务报告编制相关的内控失效。

3、存货库存管理相关的内部控制存在重大缺陷

2018年度末,金洲慈航库存商品中存在大额发出商品但未入账,仅在账外备查记录的情况。同时金洲慈航无法对大额发出商品区分借出黄金和铺货黄金的数量,也未留存相关协议。上述事项显示金洲慈航与存货库存管理相关的内部控制存在重大缺陷。

4、对子公司股权管理相关的内部控制存在重大缺陷

金洲慈航对重大交易、投资金额高的经营活动应由董事会或股东大会批准。金洲慈航的重要子公司丰汇租赁有限公司在2018年度存在大额资金支付未按照上述制度履行相关审批的情况,部分大额资金支付审批轨迹仅为财务总监和财务人员审核。金洲慈航2018年度缺少对控股子公司丰汇租赁有限公司及其下属子公司的运作、人事、财务等方面的管理监督,表明金洲慈航对子公司股权管理相关的内部控制存在重大缺陷。

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,而上述重大缺陷使金洲慈航内部控制失去这一功能。

金洲慈航公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在金洲慈航公司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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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。金洲慈航集团股份有限公司未能按照《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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十九日



营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

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



2019 年 02 月 01 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：000407

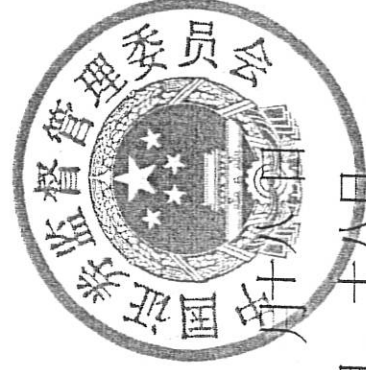
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：胡咏华

证书号：08 发证时间：一

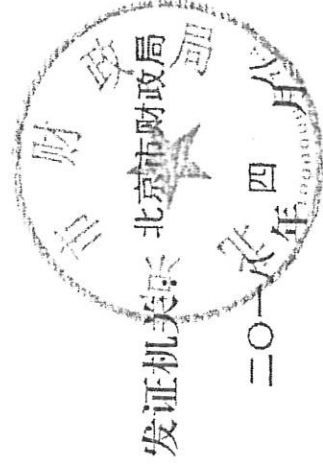
证书有效期至：二〇二〇年一月十八日



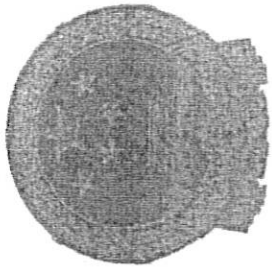
证书序号: 0000119

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名: 阎秀敬
 Full Name: 阎秀敬
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1964-09-13
 Date of Birth: 1964-09-13
 工作单位: 中磊会计师事务所吉林分所
 Working Unit: 中磊会计师事务所吉林分所
 身份证号: 220104196409131823
 ID Card No.: 220104196409131823

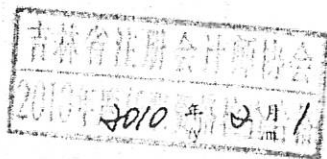
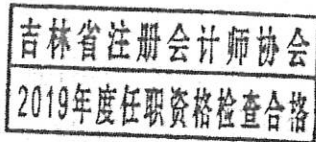
证书编号: 220100280072
 No. of Certificate: 220100280072

注册注册会计师协会: 吉林省注册会计师协会
 Registering Institute of CPAs: 吉林省注册会计师协会

发证日期: 一九九六年五月十日
 Date of Issuance: 一九九六年五月十日

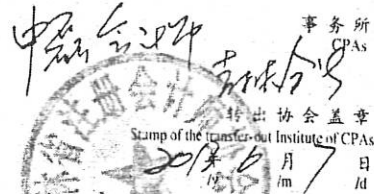
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

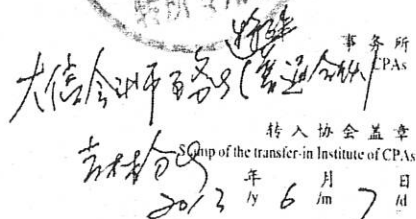


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名: 曹斌
 Full name: Cao Bin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1963-07-29
 Date of birth: 1963-07-29
 工作单位: 中凯会计师事务所
 Working unit: Zhongkai Accounting Firm
 身份证号: 220101196307290015
 Identity card No: 220101196307290015

证书编号: 220100030066

No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年08月18日
 Date of Issuance: 2003/8/18

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.

吉林省注册会计师协会
 2019年度任职资格检查合格

2019年02月16日
 2019/2/16

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



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年6月7日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

吉林省注册会计师协会
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年6月24日