

四川西部资源控股股份有限公司

2021 年度内部控制评价报告

四川西部资源控股股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2021年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司本部、三山矿业、凯龙矿业

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

发展战略、组织架构、人力资源、社会责任、安全环保、资金活动、投资活动、采购业务、销售业务、资产管理、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、关联交易等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

政策环境风险、利率风险、安全环保风险、资产管理风险、投资风险、财务管理风险及运营风险等。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及内控制度汇编，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
资产总额	错报 \geq 0.25%	0.15% \leq 错报 $<$ 0.25%	错报 $<$ 0.15%
营业收入	错报 \geq 0.5%	0.3% \leq 错报 $<$ 0.5%	错报 $<$ 0.3%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 发现公司管理层存在重大程度的舞弊；(2) 已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；(3) 控制环境无效；(4) 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	(1) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；(2) 未建立反舞弊程序和控制措施；(3) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；(4) 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失金额	1000 万元以上	500 万元（含 500 万元）—1000 万元	0 万元（含 10 万元）—500 万元

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 对外正式披露并对本公司定期报告披露造成重大负面影响；(2) 违反法律、法规较严重；(3) 除政策性亏损原因外，因违反公司决策程序，导致企业连年亏损、持续经营受到挑战；(4) 其他可能影响非财务报告内部控制的重大缺陷。

重要缺陷	(1) 公司民主决策程序存在但不够完善；(2) 公司决策程序导致出现一般失误；(3) 公司违反企业内部规章，形成损失；(4) 公司关键岗位业务人员流失严重；(5) 媒体出现负面新闻，波及局部区域；(6) 公司重要业务制度或系统存在缺陷；(7) 公司内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	(1) 公司决策程序效率不高；(2) 公司违反内部规章，但未形成损失；(3) 公司一般岗位业务人员流失严重；(4) 媒体出现负面新闻，但影响不大；(5) 公司一般业务制度或系统存在缺陷；(6) 公司一般缺陷未得到整改；(7) 公司存在其他缺陷。

(三). 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

√是 □否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量 2 个。

财务报告 内部控制 重大缺陷	缺陷描述	业务 领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基 准日是否完 成整改	截至报告发 出日是否完 成整改
重要前期 会计差错 更正事项	因采矿权无形资产2020年末账面价值减值测试的确认不恰当，公司存在重要前期会计差错更正事项，追溯调整影响公司合并财务报表无形资产、资产总额、净资产等相关资产项目，以及资产减值损失、利润总额、净利润等相关利润项目的列报，公司在财务核算合规性方面存在重大缺陷。	财务管理	1、公司于2022年4月28日，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对公司就本次整改过程发现的前期会计差错事项进行了更正。 2、公司已深入探讨及反思，组织相关人员认真学习《企业会计准则第8号——资产减值》，进一步加强对资产减值会计处理的学习，增强财务人员专业水平。后续，将更加审慎判断及采用评估报告中所采用关键参数及合理性，并严格按照资产减值测试流程的规定预测数据，业务单位在提供相关数据时，亦应提供合理支撑依据，保障后续财务数据的合理性和准确性。 3、公司要求财务、内部审计等部门加强联动，强化内审部对会计核算工作的不定期监督和检查，对各级公司的运营情况及资产状况、财务状况加强跟踪和了解，发现问题及时反馈并作出处理方案，并及时向审计委员会报告检查结果，切实监督财务核算的准确性及合规性。	否	是
公司的持续经营能力存在多项重大不确定性	公司唯一正常经营的控股子公司被司法划拨，大额债务无力偿还，公司银行账户、资产、子公司股权等主要资产仍被冻结，矿业权证延续不确定性，生产经营基本停滞，财务状况进一步恶化，连续三年亏损，持续经营能力存在多项重大不确定性，保持内部控制有效性的基础不复存在。	其他	2022年2月28日，公司完成董事会、监事会和管理层改选工作，经营团队已全面开展相关业务的推进工作，并陆续与多家投资人沟通资产注入事宜，力争化解公司退市风险。 1、适时推进重整相关工作 针对面临的问题与风险，公司正积极研究重整可行性及相关方案，拟适时推进重整相关工作，积极引入产业和财务投资人推进公司重整救助，通过重整及资金投入，化解公司债务危机，改善公司经营状况，推动公司现有矿山复产复工，恢复公司全方面的可持续发展。 开投集团持有本公司最大债权，是公司能否成功完成破产重整最大的风险因素。目前，公司已成立了专门的法律工作小组，对该笔债权进行认真梳理与研究，将通过法律途径最大程度维护上市公司利益；正与控股股东北京美通及其他资产管理公司保持沟通，论证通过收购开投集团债权方式化解债务危机的可行性，并与债权人进行了多次磋商；拟在重整中通过法定程序，采用展期、留债、以股抵债等多种方式一次性解决债务问题，具体	否	否

		<p>方案将在重整程序中与开投集团协商确定，目前尚未达成一致意见。</p> <p>2、重启停滞业务，盘活存量资产</p> <p>为扭转目前的经营困境，公司将重启停滞业务，继续办理完善子公司矿权相应证件，保障公司持续健康发展。</p> <p>公司现有两处矿山，分别为三山矿业金矿及凯龙矿业铜矿，仍具备开采能力及盈利可能，具备一定的规模及市场竞争优势，仅用少量现金流即可复工复产，为公司创造稳定的营业收入及利润。</p> <p>目前，公司初步估算了凯龙矿业恢复生产的资金需求，已陆续接洽意向投资方，并与控股股东北京美通初步沟通，拟筹集部分资金盘活凯龙矿业，正组织推进其复工复产，并组建专项工作小组加快推进相关部门审批流程，并聘请第三方审计评估机构开展对两处矿产资源的评估工作等，全面开展复采前置准备工作。目前矿权延续已完成绝大部分，并着手开展尾矿库选址、选厂技改设计等工作，为后续矿山开采做好前期准备。</p> <p>由于三山金矿品位较低，并且含砷，回收率较低，且固定资产投资金额较大，以现有黄金价格，暂时未找到合适的投资方联合开采，待公司经营及资金情况好转后再择机盘活三山矿业，目前矿权延续正在正常办理中。</p> <p>3、延伸产业下游，培育新利润点</p> <p>为扭转目前的经营困境，突破业务单一的瓶颈，公司拟在原有的矿产资源板块业务基础上向下游产业延伸，与在矿产品供应链领域具备经验和资源优势的团队成立合资公司，积极拓展矿产品等商品大宗贸易供应链业务。因一名投资主体的控股股东及股权结构发生变更，公司拟调整投资主体，目前具体调整方案尚未达成一致意见。待确定后，公司将按计划积极推进矿产品供应链相关业务，为公司培育新的利润点。</p> <p>4、择机购买资产，新增利润来源</p> <p>经初步沟通，北京美通表示，将充分利用自身产业资源优势，择机向公司提供借款购买符合公司主业、且具有持续稳定收入的优质第三方资产，协助公司重塑主营业务，新增利润来源，化解公司退市危机，为公司收入和利润提供保障，从根本上解决持续经营不确定性问题。</p> <p>2022年1月，为补充流动资金，维持日常运营，公司与新任控股股东北京</p>		
--	--	--	--	--

			美通签署《最高额度借款合同》，拟向其申请无息最高额借款人民币 3000 万元，由其分笔向公司提供，借款期限为 1 年，公司未提供任何抵押或担保。截止本报告批准报出日，公司已收到借款 968.43 万元。		
--	--	--	---	--	--

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

公司检查发现的一般缺陷均已按照公司管理规定在规定时间内跟踪整改。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为 2 个。

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

公司检查发现的一般缺陷均已按照公司管理规定在规定时间内跟踪整改。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

2022 年，公司将积极落实推进拟定措施，尽快恢复可持续经营能力；完善并进一步加强与财务报告相关的内部控制、财务会计核算基础工作，提高会计核算水平，确保会计核算和财务管理的规范性，从源头保证财务会计信息披露质量，健全公司治理；继续完善内部控制体系建设，规范内控业务制度执行，强化内控监督检查，优化内控环境，提升内控管理水平，通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，有效防范各类风险，不断提高公司经营管理水平和风险防范能力，促进公司战略目标的实现和可持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：史跃朋

四川西部资源控股股份有限公司

2022年4月29日