

四川西部资源控股股份有限公司

内部控制审计报告

中喜特审 2022T00304 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、内部控制审计报告	1-3
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



内部控制审计报告

中喜特审2022T00304号

四川西部资源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，我们审计了四川西部资源控股股份有限公司（以下简称“西部资源公司”或“公司”）2021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》以及《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，并评价其有效性是西部资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

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。



(1) 公司在财务核算和编制财务报表过程中对重要事项无形资产减值的估计、测算的内控存在重大缺陷，导致了无形资产—矿业权的减值进行重新测算并追溯更正无形资产减值895.99万元，与之相关的资产管理、财务报告内部控制运行失效。

(2) 2021年8月，公司唯一能够开展正常经营活动、获取经营收益的业务板块、持有的58.4%股权的原控股子公司重庆市交通设备融资租赁有限公司（以下简称“交通租赁”），被司法强制划转57.5%的股权，公司丧失了控制权。公司在执行《子公司、分公司管理制度》过程中存在重大缺陷，未能在丧失控制权时，及时对交通租赁2021年1-8月财务报表进行审计并获取多项审计资料，从而影响对纳入公司合并利润表、合并现金流量表中交通租赁期初至处置日的收入、成本费用、利润、经营活动现金流等财务报表项目的准确性，且具有广泛性，与之相关财务报告内部控制运行失效。

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，而上述重大缺陷使西部资源公司内部控制失去这一功能。

在西部资源公司 2021 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 2022 年 4 月 29 日对西部资源公司 2021 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，西部资源公司于 2021 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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

谢 翠

中国注册会计师：_____

沈建平

中国·北京

二〇二二年四月二十九日