



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

贵州长征天成控股股份有限公司
内部控制审计报告

中国·北京
BEIJING CHINA

内部控制审计报告

中审亚太审字(2024)004493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“天成控股公司”)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、天成控股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,并评价其有效性是天成控股公司董事会的责任。

二、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。

三、导致无法表示意见的事项

(一) 中国证监会立案调查的影响

天成控股公司于2024年1月16日收到中国证监会的《立案告知书》(编号:证监立案字0312024001号),因涉嫌信息披露违法违规,中国证监会决定对天成控股公司立案调查。截至审计报告出具日,天成控股公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定,我们无法判断立案调查的结果及其对天成控股公司可能产生的影响。

(二) “国华汇银”事项中涉及的关联方非经营性资金占用情况

2013年11月,天成控股公司收购北京国华汇银科技有限公司(简称“国华



汇银”)100% 股权,2016 年 10 月,天成控股公司转让全资子公司国华汇银 100% 股权给北京新华金控有限公司(简称“新华金控”),因新华金控涉嫌“11.28”传销专案,2017 年 5 月国华汇银股权工商过户回天成控股公司。2017 年 6 月,天成控股公司又将国华汇银股权转让给福建爱特点信息科技有限公司(简称“爱特点”),爱特点将股权转让款 2500 万元汇入指定账户杭州择树贸易有限公司(简称“杭州择树”)。2023 年 2 月,爱特点因股权转让纠纷向福州市马尾区法院提起诉讼,2023 年 10 月,经福州中院二审判决,双方签订的《股权转让协议》终止履行,天成控股公司应返还股权转让款 2500 万元及利息。

经天成控股公司自查,天成控股公司原控股股东银河天成集团有限公司及其关联方在“国华汇银”事项中占用资金 3100 万元(其中归还金额 600 万元、占用余额 2500 万元),除上述自查的非经营性资金占用外,由于天成控股公司对国华汇银控制受限时间较长,国华汇银原有人员全部离职、部分财务资料缺失,针对国华汇银事项的审计程序及获取审计证据受限,截至审计报告出具日,我们无法获取充分、适当的审计证据判断天成控股公司就国华汇银事项中非经营性资金占用的准确性、完整性,以及天成控股公司整改是否到位。

四、财务报告内部控制审计意见

由于审计范围受到上述限制,我们未能实施必要的审计程序以获取发表意见所需的充分、适当证据,因此,我们无法对天成控股公司财务报告内部控制的有效性发表意见。

五、识别的财务报告内部控制重大缺陷

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。

尽管我们无法对天成控股公司财务报告内部控制的有效性发表意见,但在我们实施的有限程序的过程中,发现了以下重大缺陷:

(一)天成控股公司的总经理(代理董事长)、财务总监由一人暂代,公司治理结构存在内控缺陷。

(二)天成控股公司由于债务违约并涉及诉讼导致多个银行账户被冻结,借用其他单位账户进行资金归集暂存,上述事项构成内控缺陷。



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，而上述重大缺陷使天成控股公司内部控制失去这一功能。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

二〇二四年四月二十八日



证书序号 0014490



会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

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活动的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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，应当将政府部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部



姓名 Full name: 周强
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1970-10-22
 工作单位 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 四川分所
 身份证号码 Identity card No.: 511021197010228039



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.



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号:
 No of Certificate: 510100493079
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance: 2006 年 07 月 05 日



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

四川中衡安信
事务所 (CPA)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年11月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太四川
事务所 (CPA)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年11月29日

姓名 Full name 吴会兰
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1994-11-04
工作单位 Working unit 四川中衡安信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 510624199411045064



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



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号:
No. of Certificate 510802020020

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2021 年 04 月 27 日

年 月 日
y m d