

贵州长征天成控股股份有限公司

内部控制审计报告

CAC 证内字[2020]0020 号



审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120200628904673

报告编号: CAC证内字[2020]0020号

报告单位: 贵州长征天成控股股份有限公司

报备日期: 2020-06-28

报告日期: 2020-06-27

签字注册会计师: 张乾明 周志

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

目 录

目 录	页 码
一、内部控制审计报告	1-3
二、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



机密

内部控制审计报告

CAC 证内字[2020]0020 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)2019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,并评价其有效性是天成控股董事会的责任。

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。

在审计过程中，我们识别出天成控股的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1、2019年度天成控股违规向控股股东及其关联方支付大额资金，上述款项最终都形成了控股股东资金占用。上述事项构成内部控制重大缺陷，影响了财务报表中其他应收款、信用减值损失等相关科目的列报认定，与之相关的财务报告内部控制失效。

2、天成控股以前年度未履行审批程序为控股股东的关联方提供资产质押担保3083.00万元，并最终在2019年度形成了控股股东资金占用。天成控股以前年度存在未履行审批程序为控股股东及其关联方提供担保行为，天成控股仍未能及时发现与披露影响了财务报表中预计负债、营业外支出等科目的列报认定，与之相关的财务报告内部控制失效。

3、控股股东以天成控股名义对外借款1,000.00万元，借款发生时未计入天成控股账内，天成控股在该业务发生及后续自查中均未能及时发现与披露影响了以前年度财务报表中其他应收款、信用减值损失、其他应付款等相关科目的列报认定，与之相关的财务报告内部控制失效。

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，而上述重大缺陷使天成控股内部控制失去这一功能。天成控股管理层已识别出上述缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中，但未在所有重大方面得到公允反映。在天成控股2019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。

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，天成控股于 2019 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。



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年六月二十七日



营业执照

统一社会信用代码
911201166688390414



扫描二维码
即可查询
企业信息、
经营范围、
监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 方文森; 黄庆林; 龙晖; 史世利; 阴米银; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王勤; 成志城; 姚运海; 刘文婷
 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, 出具具有关联的报告; 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、法规规定可以开展的其他经营活动。
 成立日期 二〇〇〇年九月十九日
 有效期至 2020年09月19日至长期
 主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋505室



登记机关
2019年12月03日



证书序号: 0000311

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:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

特殊普通合伙

组织形式:

12010011

执业证书编号:

津财会〔2007〕27号

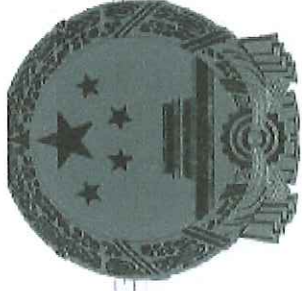
批准执业文号:

二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期:

执业证书仅供报告使用





证书序号: 000405

会计师事务所 证券期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 方文森

证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日





证书编号: 430200010013
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2013年7月1日
 Date of Issuance



姓名 张乾明
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969-01-30
 Date of birth
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 430302690130001
 Identity card No.

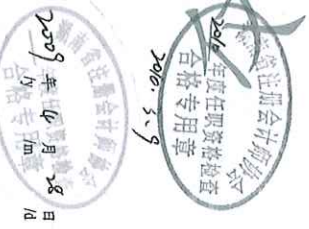
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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
 大信会计师事务所(普通合伙)湖南分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年5月13日
 2016年5月13日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年5月13日

同查调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审华远会计师事务所(普通合伙)湖南分所
 事务所
 CPAs

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.



注意事项
 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、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。
 四、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，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.

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.





姓名 Full name 周志
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-06-01
 工作单位 Working unit 中审华寅五洲会计师事务所(特
 殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码 Identity card No. 430181198906014364

仅供报告使用



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2017.2.28

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: 120100114856
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 06 日
 Date of Issuance

