



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

内部控制审计报告

瑞华专审字【2017】61010001号

成都华泽钴镍材料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，我们审计了成都华泽钴镍材料股份有限公司（以下简称“华泽钴镍”）2016年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、华泽钴镍对内部控制的责任

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，并评价其有效性是华泽钴镍董事会的责任。

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。

在审计中我们发现：

1、上期内部控制审计报告中发现的财务报告内部控制重大缺陷整改不彻底，特别是关联方资金占用、收入确认及税款申报、应收和预付账款的管理。

2、供应商管理不到位，导致预付货款产生重大损失；供应商未按合同供货时，未及时跟进催要货物和预付货款；在供应商存在大额预付货款的情况下，本年又发生新的资金支付。

3、子公司陕西华泽镍钴金属有限公司存在资金拆借业务贸易化情形，资金拆借利率畸高；固定资产重大报废事项未按内控制度要求履行董事会审批程序。

4、孙公司平安鑫海资源开发有限公司未按制度规定对存货计提减值准备。

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，而上述重大缺陷使华泽钴镍内部控制失去这一功能。

华泽钴镍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。在华泽钴镍 2016 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 2017 年 4 月 27 日对华泽钴镍 2016 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，成都华泽钴镍材料股份有限公司于 2016 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。

六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到华泽钴镍的非财务报告内部控制存在重大缺陷：

1、《全面预算管理制度》系统性失效。

2、华泽钴镍被监管部门持续、多次关注，管理层变动频繁，对公司造成重大负面影响，不利于正常经营。

3、子公司陕西华泽镍钴金属有限公司银行预留财务印鉴丢失后未及时、妥善应对，影响相关银行正常业务。



由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对华泽钴镍的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月二十七日