

四川西部资源控股股份有限公司

内部控制审计报告

瑞华专审字[2016]48130001 号

目 录

一、 内部控制审计报告.....	1-2
二、 四川西部资源控股股份有限公司 2015 年度内部控制自我评价报告...	3-9
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

内部控制审计报告

瑞华专审字[2016]48130001 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”）2015 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、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、财务报告内部控制审计意见

我们认为，四川西部资源控股股份有限公司于 2015 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一六年四月二十七日

中国注册会计师

范江群

中国注册会计师

魏国光

四川西部资源控股股份有限公司 2015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2015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。

公司内部控制的目标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，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已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了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、甘肃阳坝铜业有限责任公司、南京银茂铅锌矿业有限公司、龙能科技（苏州）有限公司、苏州宇量电池有限公司、重庆恒通客车有限公司、重庆恒通电动客车动力系统有限公司、重庆市交通设备融资租赁有限公司

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	98.74
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	99.99

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、资产管理风险以及投资风险等

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 $\geq 0.25\%$	$0.15\% \leq \text{错报} < 0.25\%$	错报 $< 0.15\%$
营业收入	错报 $\geq 0.5\%$	$0.3\% \leq \text{错报} < 0.5\%$	错报 $< 0.3\%$

说明:因本公司本年度亏损,故选用营业收入为财务报告的重要性水平指标。

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；控制环境无效； (3) 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	10 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，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；媒体出现负面新闻，波及局部区域； (5) 公司重要业务制度或系统存在缺陷；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；媒体出现负面新闻，但影响不大； (4) 公司一般业务制度或系统存在缺陷； (5) 公司一般缺陷未得到整改；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

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

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主要一般缺陷如下：

①物资需求部门未按规定报送物资需求计划，物流部未建立相应的供应商档案管理制度。对于一些零星的维修工程没有签订施工合同。

②在选择供应商和施工方时未按公司制定的《物资采购询价比价操作规范》、《物资采购招标办法（试行）》执行。未见与此相关的记录和流程。

③根据现金管理条例及公司规定的现金开支范围，1000 元以上的业务应当通过银行办理转账结算，但本期还是存在大额现金支付。

公司已对上述事项进行整改，经补充测试，上述内部控制缺陷已得到改进和完善。

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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司在信息建设、部分流程管理等方面存在一般缺陷，对公司尚未造成实质性影响。截至报告基准日，针对上述发现的内部控制一般缺陷，公司责任相关部门和人员认真分析原因，制定有效对策及整改计划，并已按计划落实整改。

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

2016年，公司将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

(此页无正文)

董事长（已经董事会授权）：王成

四川西部资源控股股份有限公司

2016年4月27日

法定代表人： 王成 主管会计工作负责人： 王勇 会计机构负责人： 王勇

日 期： 2016/4/27 日 期： 2016/4/27 日 期： 2016/4/27