中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

鹏欣环球资源股份有限公司

2016 年 12 月 31 日内部控制审计报告

中国·武汉

CHINA. WUHAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)
地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

内部控制审计报告

众环审字(2017)230043 号

鹏欣环球资源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，我们审计了鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称“鹏欣资源公司”）2016 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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

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，鹏欣资源公司按照《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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：秦晋国

中国注册会计师：周腾飞

中国　武汉　　2017 年　4 月 6 日

公司代码：600490 公司简称：鹏欣资源

鹏欣环球资源股份有限公司
2016 年度内部控制评价报告

鹏欣环球资源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2016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

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对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：**鹏欣环球资源股份有限公司、上海鹏欣矿业投资有限公司、鹏欣国际集团有限公司、新鹏国际贸易有限公司、东方华银控股有限公司、希图鲁矿业股份有限公司、鹏欣资源投资有限公司、上海鹏和国际贸易有限公司、香港鹏和国际贸易有限公司、达孜县鹏欣环球资源投资有限公司、上海鹏嘉资产管理有限公司、上海鹏御国际贸易有限公司 12 家公司。

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	100
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	100

3. **纳入评价范围的主要业务和事项包括:**

组织构架、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、财务管理、投融资管理、采购管理、资产

管理、销售管理、研究与开发、工程项目管理、生产管理、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部报告与信息管理、信息系统、内部监督、综合管理等。

4. **重点关注的高风险领域主要包括：**

财务管理、投融资管理、采购管理、资产管理、销售管理、工程项目管理、生产管理、业务外包、财务报告、全面预算等。

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《内部控制手册》，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
营业收入	错报≥5%	2%≤错报＜5%	错报＜2%
资产总额	错报≥1%	0.5%≤错报＜1%	错报＜0.5%
合并报表利润总额(税前利润)	错报≥10%	5%≤错报＜10%	错报＜5%

说明：

无

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、公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为给企业造成重大损失和不利影响； 2、公司更正已公布的财务报告中的数据导致报表性质发生变化； 3、注册会计师发现当期财务报告存在而公司内部控制中未被识别的重大错报； 4、重大偏离公司年度预算； 5、审计委员会和审计部对于内部控制监督完全无效，且重大缺陷未能及时整改。
重要缺陷	1、公司关键岗位人员舞弊造成公司损失； 2、未建立反舞弊程序和控制措施或程序和措施失效； 3、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应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、完整、准确目标； 5、未按照公认会计准则选择和应用会计政策。
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷的其他内部控制缺陷为一般缺陷。

说明：

无

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	损失金额≥1000 万	500 万≤损失金额＜1000 万	损失金额＜500 万

说明：

无

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、 对环境造成永久污染或无法弥补的破坏； 2、 严重违反国家法律、法规并被处以重罚或承担刑事责任； 3、 缺乏民主决策程序或决策程序导致重大失误； 4、 出现负面报道，波及面广，对企业造成重大不利影响； 5、 其他对企业产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	1、 对周围环境造成较重污染，需高额恢复成本； 2、 违反法规或规范性文件被处以罚款； 3、 民主决策程序不够完善或决策过程出现一般失误； 4、 出现负面报道，波及局部区域，对企业声誉造成较大损害； 5、 其他对企业产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	1、 污染和破坏在可控范围内，未造成永久影响且环境治理成本合理、可控； 2、 违反内部规章未造成损失； 3、 媒体出现负面新闻，但影响不大；

	4、一般业务制度或系统存在缺陷。

说明：

无

(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

希图鲁矿业股份有限公司受限于现场的条件，存在部分工程竣工结算较为延迟。目前的第一阶段主体工程已经基本竣工结算完成，截止 2016 年 12 月 31 日第二阶段工程尚未取得工程施工单位或外部第三方单位关于工程进度的书面确认记录，其中经审计人员对十五冶对外工程有限公司发函，对方对于第一、第二阶段的付款金额划分与公司不完全一致，由于第二阶段工程尚未完成工程结算，双方对最后的欠款金额尚无法最终确认。

整改措施：公司目前已经按照预估的结算金额将已完工的工程项目进行了预转固，并与施工单位积极沟通，要求其提供相应工程进度确认材料，由于所需材料众多，预计在报告发出之日无法全部提供到位，公司将继续与施工单位进行结算，争取尽快办理竣工结算。

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大缺陷

□是 √否

1.5. 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

无

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

1.1 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1.1 重大缺陷

2014 年 12 月之前子公司鹏欣国际集团有限公司由于年末与客户结算资料期后才取得，致使 2014 年年报多计营业收入 2500 万元，少计营业成本 500 万元，二者合计影响占公司合并报表税前净利润比重超 10%。该缺陷已整改完毕。

1.1.2 一般缺陷

（1）本公司子公司 2014 年部分定期存款和保证金由于未能从银行及时取得结息证明，使部分利息收入未体现在 2014 年年报数据中。该部分对公司合并报表税前利润影响小于 5%。该缺陷已整改完毕。

（2）希图鲁矿业股份有限公司经过一段时间的生产总结，发现将部分低品位矿石作为一般矿石进

行成本核算，与生产实际情况不符。已整改完毕。

（3）希图鲁矿业股份有限公司部分工程竣工结算延迟，施工第一阶段结算已整改完毕。第二阶段的结算时间较为延迟。整改措施：公司正与施工单位沟通确认，由于工程项目复杂，所需材料众多，预计在报告发出之日无法全部提供到位，公司领导正积极与施工单位确认中，争取尽快办理竣工结算。

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

公司将在 2017 年继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制制度监督检查。公司管理层也高度重视相关内控问题，多次召开了整改会议，并及时对相关内控问题进行了整改，同时公司在 2016 年度中建立了办公自动化系统（OA 系统），进一步强化了内部控制管理流程，使内控能够得到充分执行。此外，公司已加强了风控法务及审计部力量，加强对各类风险的日常监控，通过风控法务及审计部的工作开展及各部门的自我完善，内控方面取得了较大的进步，流程制度建设也日趋完善。2017 内部控制改进方向：（1）公司将继续完善内控工作，对公司现有流程、制度进行梳理，优化现有流程，要求各部门认真配合修订内控手册，使新的内控手册既能涵盖所有风险领域又能保持流程的有效运行。（2）充分调动各部门参与内控管理，梳理重要风险事项，持续开展内控自评和改进追踪，主动发现实施过程中的缺陷与不足，持续改进和不断优化。（3）强化内部控制监督检查，通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，加强内控管理、提高执行率，有效防范各类风险，促进公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

□适用 √不适用

董事长（已经董事会授权）：王冰

鹏欣环球资源股份有限公司

2017年4月6日

营业执照

统一社会信用代码 91420106081978608B

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人　石文先；

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

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，出具有关报告；基本建设年度财务决审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）

登记机关

2016年12月16日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：张立文

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发[2013]25号

批准设立日期：2013年10月28日

证书序号：NO. 023399

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000178

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇一五年十一月二十八日

证书有效期至：二〇一七年十一月二十七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓 名 [illegible]
Full name
性 [illegible]
Sex
出生日期 1982-05-11
Date of birth
工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 [illegible]0619820511[illegible]
Identity card No.

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
4201050003116[illegible]

证书编号: 110002100129
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 01 月 28 日
Date of Issuance

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.

上海市注册会计师协会 CPA 年检专用章

年 月 日
2016年 4月 3 08

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
CPAs

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

2016年 1月 2 8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
CPAs

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

2016年 1月 2 8日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 刘[illegible]
Full name
性　　别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
420106000311665

证书编号：110101704880
No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 04 月 27 日
Date of Issuance

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.

上海市注册会计师协会
CPA
年检专用章

年 月 日
/y /m /d
2016年 4月 3 08

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所
CPA

所在协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
2016年 1月 2 08

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
CPA

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

2016年 1月 [illegible] 日