



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-89879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.com

中润资源投资股份有限公司 内部控制审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：中润资源投资股份有限公司内部控制
审计报告
报告文号：中汇会审 [2018]2583号
客户名称：中润资源投资股份有限公司
报告时间：2018-04-25
签字注册会计师：沈大智 （CPA：110001580013）
马敬举 （CPA：370100010124）



0571 2018040000972313
报告文号：中汇会审 [2018]2583号

事务所名称：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话：0531-81666257
传真：0531-81666259
通讯地址：杭州市江干区钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8、12层
电子邮件：zhjn@zhcpa.cn

防伪查询网址：<http://www.sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

	<u>页 次</u>
一、内部控制审计报告	1-2
二、内部控制有效性自我评价报告	3-13



内部控制审计报告

中汇会审[2018]2583号

中润资源投资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，我们审计了中润资源投资股份有限公司（以下简称中润资源公司）2017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，并评价其有效性是中润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、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

中润资源公司未对其他应收款中应收山东安盛资产管理集团有限公司股权及债权款项人民币36,930.00万元,应收齐鲁置业有限公司股权转让款人民币22,932.23万元及应收李晓明诚意金债权8,000.00万美元执行有效的确保资产安全的措施,该重大缺陷影响财务报表中截至2017年12月31日的部分其他应收款账面价值的准确性认定。

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,而上述重大缺陷使中润资源公司内部控制失去这一功能。

中润资源公司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。在中润资源公司2017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,除本所在2018年4月25日对中润资源公司2017年财务报表出具的审计报告内“形成保留意见的基础”部分所述事项外,本报告并未对中润资源2017年度财务报表审计报告产生影响。

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,中润资源公司于2017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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王树成



中国注册会计师:

马敬举



报告日期: 2018年4月25日