

抚顺特殊钢股份有限公司

内控审计报告

中准审字[2018]2211 号



中准会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

抚顺特殊钢股份有限公司

内控审计报告

(截止 2017 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内控审计报告	1-2
二、	中准会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照 及执业许可证	



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

内控审计报告

中准审字[2018]2211 号



抚顺特殊钢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，我们审计了抚顺特殊钢股份有限公司（以下简称“抚顺特钢”）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，并评价其有效性是抚顺特钢董事会的责任。

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。

审计过程中我们发现，公司对以前年度调整存货中返回钢而虚增的股东权益 1,774,156,200.18 元进行了追溯调整；并且此种调整情形在 2017 年 1-10 月亦持续发生，虽然其在 2017 年度财务报表编制时已进行调正，但调正后内部控制运行期间不足。账簿记录及系统数据调整行为的存在，表明抚顺特钢内部控制存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷显示抚顺特钢内部控制失去这一功能。

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，抚顺特钢于 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。

中准会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师： 中国注册会计师
(项目合伙人) 210200020014

中国·北京 中国注册会计师： 中国注册会计师
董震 110001700101

二〇一八年六月二十二日

主题词：抚顺特殊钢股份有限公司 内控审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No. 22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

编号: 1 02905098



营业执照

(副本)₁₋₂

统一社会信用代码 91110108082889906D

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日(特殊普通合伙)

审计报告附件专用章

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、法规规定的其他业务;投资咨询。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

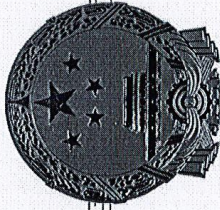


2016 年 12 月 22 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



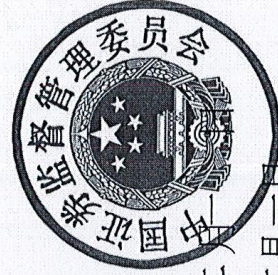
证书序号: 000449

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
中准会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

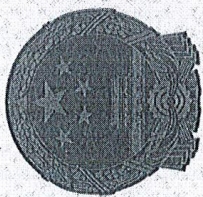
首席合伙人: 田雍

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
审计报告专用章



证书号: 03

发证时间: 二〇一九年十二月一日
证书有效期至: 二〇一九年十二月一日



会计师事务所 执业证书

名称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：田雍

办公场所：北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000170

注册资本(出资额)：1645万元

批准设立文号：京财会许可[2013]0062号

批准设立日期：2013-10-11

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章

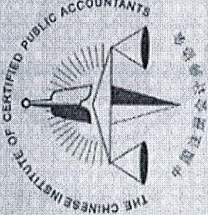
说明

证书序号：NO. 019846

- 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》。



中华人民共和国财政部制

		姓名 宋连作	
		Full name	姓 宋 名 连作
		性别 男	
		Sex	男
		出生日期 1964-07-28	
		Date of birth	1964-07-28
		工作单位 大连华连会计师事务所	
		Working unit	大连华连会计师事务所
		身份证号码 210211640728001	
		Identity card No.	210211640728001
			

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. 年检通过 辽宁省注册会计师协会 —CPA— 年检专用章(2)	中准会计师事务所(特殊普通合伙) 2018年度年检合格 审计报告专用章 年度检验登记 年检合格 Annual Renewal Registration 辽宁注协(2) 3月22日 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年检通过 辽宁省注册会计师协会 —CPA— 年检专用章(2)
---	---

			
姓名	董巍	Full name	
性别	男	Sex	
出生日期	1975年10月07日	Date of birth	
工作单位	中准会计师事务所有限公司大连分所	Working unit	
身份证号	21020319751007350x	Identify card No.	

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章

年度检验登记 Annual Renewal Registration 2018年度CPA 年检合格 辽宁注协检(2) 3月27日 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 2013年度任职资格检查合格 辽宁省注册会计师协会检(3) 2013年 4月 26日	年度检验登记 Annual Renewal Registration 2014年度CPA 任职资格检查合格 辽宁注协检(2) 2014年2月28日 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 2015年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 2月16日 2016年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月25日
--	--