



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

AUDIT REPORT

四川金顶（集团）股份有限公司  
2025年度内部控制审计报告

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

项 目	起始页码
内部控制审计报告	1-2

# 内部控制审计报告

中审亚太审字(2026)005842 号

四川金顶(集团)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,我们审计了四川金顶(集团)股份有限公司(以下简称“四川金顶公司”)2025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,并评价其有效性是四川金顶公司董事会的责任。

## 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。

截至2025年12月31日,四川金顶公司对子公司重大交易授权审批及大额资金支付相关财务报告内部控制未得到有效执行。2025年度,子公司中辉金属



(天津)有限公司在未履行四川金顶公司既定审批程序的情况下,对外签订重大采购合同并支付预付款项,截至 2025 年 12 月 31 日相关款项余额为人民币 1,800.00 万元。


该事项表明四川金顶公司在对子公司重大交易授权审批、大额资金支付审批等方面存在重大缺陷。

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,而上述重大缺陷使四川金顶公司内部控制失去这一功能。

四川金顶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。在四川金顶公司 2025 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。


### 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,四川金顶股份有限公司于 2025 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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师:金四宝(项目合伙人)  


中国注册会计师:王骏  


中国·北京

二〇二六年四月二十七日  






# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
法定代表人 王增明

出资额 3690万元  
成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



2026年02月24日

登记公告使用



证书序号: 0014490

## 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. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区复兴路49号天行建商务大厦20层2206



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



金四宝 110100750083

证书编号: 110100750083  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 06月 14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.



### 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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名	金四宝
性别	男
出生日期	1998-08-04
工作单位	中审亚太会计师事务所(集团)安徽分公司 (普通合伙)
身份证号码	34081119980804471X
Identity card No.	1001760018384





王骏 110100750131

证书编号: 110100750131  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年06月21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.



4

### 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

王骏 事务所 CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年11月11日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

王骏 事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2022年11月11日

12

姓名	王骏
性别	男
出生日期	1988-02-06
工作单位	安徽分所 会计师事务所 亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号	341216198802062935
Identity card No.	10017800618384

