

关于对成都华泽钴镍材料股份有限公司的 关注函

公司部关注函[2016]第 70 号

成都华泽钴镍材料股份有限公司董事会：

你公司于 2016 年 4 月 30 日披露了《2015 年年度报告》、《2015 年年度审计报告》等系列文件，公告显示，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2015 年度的财务报告出具了带强调事项段的保留意见审计报告，并对你公司的财务报告内部控制出具了否定意见的审计报告。

我部对此表示高度关注。请你公司及会计师事务所就下列事项进行说明并于 2016 年 5 月 7 日前提交书面回复：

1、《2015 年年度审计报告》显示，你公司子公司陕西华泽镍钴金属有限公司（以下简称“陕西华泽”）2013 年至 2015 年主要通过开出的应付票据中银行承兑汇票和本票虚挂往来款，后通过票据公司贴现、回款转入关联公司，年末用无效应收票据冲减往来款，从而形成关联方资金占用。会计师无法取得充分、适当的审计证据判断该关联方资金占用的真实、准确、完整，以及该调整事项对财务报表的影响。

(1) 请你公司详细说明形成关联方资金占用的业务流程、资金

流转情况、各个流转过程的会计处理情况以及对财务报表的影响。

(2) 请会计师事务所补充说明已履行的审计程序是否充分、适当，审计过程是否受限，无法获得充分、适当的审计证据的具体情形和原因。

(3) 根据会计师事务所出具的《内部控制审计报告》，公司未能按照《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；同时根据其出具的《关于成都华泽钴镍材料股份有限公司 2015 年度财务报告非标审计意见的专项说明》，导致保留意见的事项属于明显违反会计准则的事项。请会计师事务所补充说明在公司财务报告内部控制无效，且已经发现的重大事项明显违反会计准则的情况下，判断未发现的错报对财务报表可能产生的影响不具有广泛性，进而出具保留意见，而不是无法表示意见或否定意见的合理性和具体理由(请列示相关审计准则的具体条款和判断依据并提供相应审计证据)。

2、《关于子公司盈利预测实现情况的专项说明》和《国信证券股份有限公司关于华泽钴镍重大资产重组盈利预测承诺实现情况》等公告显示，你公司前次重大资产重组中所购买的标的资产陕西华泽 2013 年度及 2015 年度实现的净利润数未达到承诺业绩，陕西华泽全资子公司平安鑫海 2013、2014、2015 年度实现的净利润数未达到承诺业绩。

(1) 请你公司根据 2015 年度陕西华泽及平安鑫海盈利预测承诺实现情况计算 2015 年王辉、王涛应补偿股份数，并结合 2013 年度原

披露的应补偿的股份数为 45,219,258 股，说明总股份补偿数占王辉、王涛持有上市公司股份数的比例，履行股份补偿后王辉、王涛持有上市公司的剩余股份数和持股比例，是否存在可能造成实际控制人变更的情况。

(2) 2016 年 1 月 12 日，你公司披露《关于收到公司控股股东与陕西华江新材料有限公司签订协议书的公告》，公告称王辉、王涛股票质押业务所负债务由陕西华江新材料有限公司（以下简称“华江新材”）代为偿还，且华江新材应于 2016 年 4 月 10 日前解决王辉、王涛 45,219,258 股股份质押贷款的资金。请你公司说明华江新材代为偿还的进展情况。

(3) 截止目前，王辉持有你公司股份总数为 107,441,716 股，占你公司总股本的比例为 19.77%，其中处于质押状态的股份累积数为 107,440,000 股，占其所持你公司股份总数的 99.998%。王涛持有你公司股份总数为 84,191,525 股，占你公司总股本的比例为 15.49%，其中处于质押状态的股份累积数为 84,180,000 股，占其所持你公司股份总数的 99.986%。请补充披露王辉、王涛持有你公司的股权被质押的对手方、质押起止时间、起止时间平仓线和警戒线情况。并说明王辉、王涛需要解除股份质押进行业绩补偿的金额以及资金来源。

(4) 请说明在会计师事务所出具带强调事项段的保留意见审计报告的情况下，利润补偿金额的确定依据及合理性，同时请你公司详细说明为消除非标意见影响拟采取的后续措施。

(5) 请独立财务顾问就上述问题核查并发表明确意见。

3、请你公司及时对我部 4 月 27 日发出的关注函【2016】第 61 号作出答复。

请你公司就上述问题作出说明，并在 5 月 7 日前将相关说明报我部。

鉴于你公司前期信息披露和规范运作问题较多，目前又涉及证监会立案调查，市场关注度较高，请你公司及全体董事在后续推进重大资产重组、关联方资金占用整改、信息披露和规范运作方面严格遵守《证券法》、《公司法》等法规及《股票上市规则》的规定，及时、真实、准确、完整地履行信息披露义务，提高规范运作水平。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2016 年 5 月 2 日