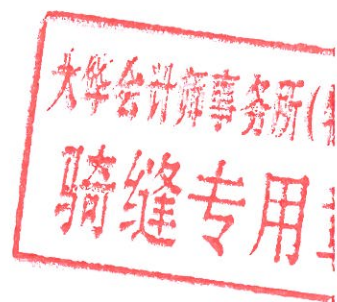


辽宁曙光汽车集团股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2021]000270 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

辽宁曙光汽车集团股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2020 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制审计报告	1-3

内部控制审计报告

大华内字[2021]000270号

辽宁曙光汽车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，我们审计了辽宁曙光汽车集团股份有限公司（以下简称曙光股份）2020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，曙光股份于2020年12月31日按照《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。

五、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到曙光股份的非财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（一）印章管理

曙光股份在被华泰汽车集团有限公司协议收购及完成实际控制人变更后，违规将公章、财务章交给华泰汽车集团有限公司委派的人员，使得曙光股份的公章、财务章被置于外部第三方，与《辽宁曙光汽车集团股份有限公司行政后勤管理制度》第三十四条、第四十三条关于印章存放、保管的相关规定不符，违反了《企业内部控制基本规范》（财会【2008】7号）第三十六条的规定。曙光股份因此于2020年12月28日收到中国证监会辽宁监管局《关于对辽宁曙光汽车集团股份有限公司采取责令改正措施的决定》，随后才公开披露印章被留置事项，并开始整改。

（二）重要不相容岗位分离的控制

2020年6月至本报告期末，张玉成分别担任曙光股份重要子公司丹东黄海汽车有限责任公司、丹东黄海汽车销售有限责任公司、丹东曙光专用车有限责任公司、丹东黄海特种专用车有限责任公司和丹东傲龙汽车销售有限责任公司的法人、经理及执行董事，并于2020年11月起兼任曙光股份第九届监事会主席。

以上情形违反了《企业内部控制基本规范》第六章第四十四条、第四十五条关于内部监督的规定，且至本报告期末尚未得到有效整改，构成非财务报告内部控制的重大缺陷。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对曙光股份的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。

本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

六、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注以下事项：

河南优客优美汽车销售有限公司、河北优客优美汽车贸易有限公司和北京优客优美汽车贸易有限公司（以下合称“优客优美”）均为受曙光股份实际控制人控制或重大影响的企业，是曙光股份皮卡业务的经销商，构成曙光股份实质上的关联方。本报告期内，曙光股份向优客优美兑现以前年度销售返利 689.16 万元；本报告期末，曙光股份对优客优美存在非经营性应收款合计 335.85 万元。曙光股份在本报告期内未能按照相关规定对上述关联方关系、关联方交易及往来款项进行充分、适当的披露。

七、期后事项

曙光股份 2020 年度内部控制评价报告中披露了在基准日之后针对上述事项采取的整改措施，我们不对这些信息发表意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

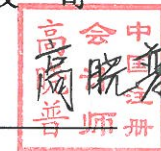


中国注册会计师：



段奇

中国注册会计师：



高晓普

二〇二一年四月二十八日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无(市场主体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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



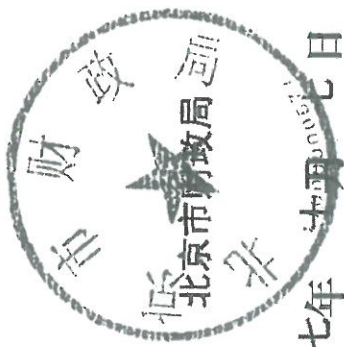
登记机关

2021年02月04日

证书序号: 0000093

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》。



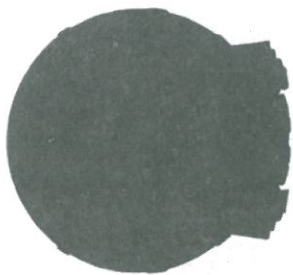
发证机关:

二〇一七年

十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

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 a 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



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.



姓名：段奇
证书编号：110001492676



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

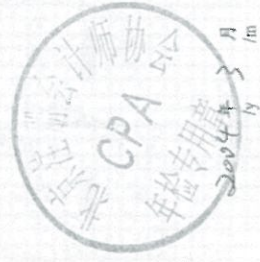
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 段奇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973/09/04
Date of birth
工作单位 北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430624730904305
Identity card No.

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.



证书编号：110001492676
No. of Certificate

批准注册协会：北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年09月05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.



年 月 日
年 月 日

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 月 日
年 月 日

姓名：高晓音
证书编号：110001540220



姓名 高晓音
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-08-05
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 411325198208054567
Identity card No.



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



转出：立信北京分所，2018.8.13
转入：立信北京分所，2018.8.13
姓名：高晓音
转出：立信北京分所，2018.12.13
转入：立信北京分所，2018.12.13

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate as high necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA stops conducting the job.

注册会计师协会
The Institute of Certified Public Accountants of China

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.



证书编号：
No. of Certificate

110001540220
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期：二〇一八年十一月一日
Date of Issuance

2018年3月20日