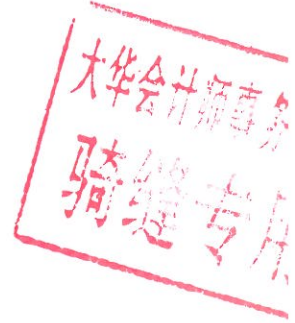


辽宁曙光汽车集团股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]009135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
出具保留意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具保留意见涉及事项的专项说明	1-4

出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]009135号

辽宁曙光汽车集团股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成辽宁曙光汽车集团股份有限公司（以下简称曙光股份）2021年度财务报表的审计工作，并于2022年4月29日出具了大华审字[2022]0013434号的保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

曙光股份在2021年9月24日召开第九届董事会第三十六次会议审议并批准公司收购控股股东之全资子公司天津美亚新能源汽车有限公司（以下简称“天津美亚”）汽车资产的关联交易议案，于2021年9月26日与天津美亚签署总价款为1.323亿元的资产购买协议（以下简称“协议”），并于2021年9月27日向天津美亚支付预付款6615万元，又于2021年12月15日与天津美亚签署补充协议。在审计过程中，我们注意到存在如下事项：

（一）曙光股份在签订协议前未充分调研标的资产的实际状况，亦未聘请经证券业务备案的专业评估机构对标的资产的价值实施评

估；协议未就标的资产可能存在的质量瑕疵、缺失、权属纠纷及违约责任等进行充分约定；在协议执行中，曙光股份发现资产存在毁损、盘亏及权属等问题，曙光股份管理层未及时就该等事项对实现交易目标的影响程度履行充分的讨论与决策程序。

（二）在审计期间我们多次要求与签字评估师进行沟通，曙光股份管理层未能提供联系方式，且于 2022 年 4 月 24 日才将上述关联交易相关的资产评估说明提供给我们，导致我们未能对作价依据的适当性以及其作价的公允性获取充分、适当的审计证据。

（三）曙光股份将于 2022 年 5 月 5 日召开临时股东大会审议关于终止购买天津美亚汽车资产的议案，表明有关该项关联交易必要性、合理性的争议尚未消除，且该项关联交易协议能否最终履行存在一定的不确定性。

基于以上情形，我们无法就曙光股份上述关联交易定价的公允性、已支付天津美亚 6615 万元款项的性质认定及其可收回性认定获取充分、适当的审计证据。

二、出具保留意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行曙光股份 2021 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 1200 万元。曙光股份是以营利为目的的实体，由于其本期经营性税前利润巨额亏损，因此我们采用营业收入 247,988 万元作为基准，将该基准乘以 0.50%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 1200 万元（取整）。本期重要性水平计算方法较上期没有发生变化。

（二）出具保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发

表非无保留意见》第八条的规定，当注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

我们对曙光股份的保留事项，该事项对财务报表可能影响重大，但仅限于对资产负债表中其他非流动资产项目产生影响，且不是财务报表的主要组成部分，因此不具有广泛性。由于该事项对财务报表可能的影响，我们对曙光股份 2021 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述保留审计意见涉及事项可能会对曙光股份 2021 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对曙光股份 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流量的具体影响金额。

四、保留审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

上述保留审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

(此页无正文, 此页为辽宁曙光汽车集团股份有限公司出具保留意见
涉及事项的专项说明签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



张玉虎

二〇二二年四月二十九日

统一社会信用代码
91110108590676059Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称
类型
结构
经营范围



成立日期
2023年09月09日
合伙期限
2023年09月09日至2029年09月08日
主要经营

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

16号第7号楼1101



登记机关

2021年12月01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准予执行注册会计师法定业务的
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. 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》。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证机关: 北京市财政局
二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



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: 梁春

经营场所: 北京市海淀区四环中路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



姓名: 吴细平
 Full name: 吴细平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976年01月16日
 Date of birth: 1976年01月16日
 工作单位: 天健会计师事务所
 Working unit: 天健会计师事务所
 身份证号码: 420221197601161217
 Identity card No.: 420221197601161217

注册编号: 110001320001
 No. of Certificate: 110001320001
 独立注册会计师
 Independent Institute of CPA
 北京注册会计师协会
 Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2001年04月28日
 Date of Issuance: 2001年04月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 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
 同意登记
 Agree to Issue a Renewal Issue



抄入 2008年5月1日
 抄入 2008年5月1日
 一、注册会计师变更工作单位, 应当由原工作单位出具
 同意变更的书面证明。
 二、本证书持有人变更工作单位, 应当持
 原工作单位出具的书面证明, 向原发证
 机关申请办理变更手续。
 三、本证书持有人, 应当在向原发证机关申请办理
 变更手续时, 一并交回原证书。
 四、本证书持有人, 应当在向原发证机关申请办理
 变更手续时, 一并交回原证书。
 五、本证书持有人, 应当在向原发证机关申请办理
 变更手续时, 一并交回原证书。

1. When registering, the CPA shall give the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be frequently used by the CPA. No number of use shall be limited.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent authority.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPA, immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 吴细平
 注册编号: 110001320001



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日
9 月 17 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年 月 日
9 月 17 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年 月 日



姓 名 Full name: 张 岩
性 别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1983-04-12
工作单位 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普
通合伙)
身份证号码 Identity card No: 102201198304193510



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 张岩
证书编号: 110000105071

年 月 日



证书编号:
No. of Certificate: 110000105071

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

发证日期:
Date of Issuance: 2016 年 12 月 20 日