

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[2023]000231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 2022 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[2023]000231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）2022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、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并

纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

如大华审字[2023]002662 号《审计报告》之“形成保留意见的基础”所述：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。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，曙光股份发现该标的资产存在毁损、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。该等情形违反了《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引第 16 号—合同管理》第五条、《企业内部控制应用指引第 7 号—采购业务》第十三条第四款、《企业内部控制应用指引第 11 号—工程项目》第五条、《上市公司治理准则》第七十六条以及《曙光股份关联交易管理制度》的相关规定，构成财务报告相关的内部控制重大缺陷。

曙光股份管理团队在 2022 年度内就导致上年度内部控制审计否定意见的相关控制缺陷组织实施了整改活动，但上年度关联交易标的资产相关的资产价值评估未能在 2022 年 12 月 31 日前完成。临时股东大会关于撤销天津美亚汽车资产关联交易以及撤销现任董事会的决议的有效性尚在诉讼中，由此导致曙光股份的控制环境存在重大不确定性。

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，而上述重大缺陷使曙光股份内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷已包含在企业内部控制评价报告中。在曙光股份 2022 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，曙光股份于 2022 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。

### 六、期后事项

曙光股份 2022 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·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

高晓普

二〇二三年四月二十五日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙会计师事务所  
 负责人 梁春  
 经营范围 审计业务、验资业务、清算业务、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年01月09日

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：北京会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱秦

主任会计师：朱秦

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

证书序号：00000993

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部予以执行注册会计师法定业务的证书。
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. 会计师事务所注销的，应当向财政部交回《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

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

**THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
中国注册会计师协会

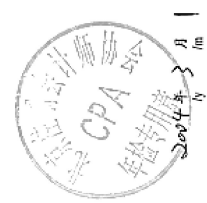




姓名 段奇  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1973/09/04  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 北京中威华浩会计师事务所有限公司  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 430624730904305  
Identity card No. \_\_\_\_\_

**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: **2008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.

姓名: 段奇  
证书编号: **110001492676**





有效期: 一年  
year after \_\_\_\_\_


**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 to be transferred from \_\_\_\_\_

同意调入  
Agree to be transferred to \_\_\_\_\_



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
**2017年11月14日**




转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
**2017年11月14日**


NOTES:  
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary. If the client is the holder, no transfer or alteration shall be allowed.  
2. This certificate shall be exclusively held 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.





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名: 高晓普  
Full name: 高晓普

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1982-08-05  
Date of birth: 1982-08-05

工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司  
Working unit: 利安达会计师事务所有限责任公司

身份证号码: 411325198208054567  
Identity card No.: 411325198208054567

年度检验章  
Annual Renewal Stamp



本证书检验合格  
This certificate is valid  
有效期至: 2019-12-31  
Valid until: 2019-12-31



2019年12月31日

110001510220  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年十一月三日  
Date of issuance: 2008-11-03

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

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

转出日期: 2017年12月27日  
Transfer date: 2017/12/27

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期: 2017年12月27日  
Transfer date: 2017/12/27

12

转出: 立信北京分所, 2018-8-30  
转入: 立信北京分所, 2018-8-30

一、注册会计师执行业务, 必要时应向委托方出示本证书, 不得转让、涂改。  
二、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。  
三、本证书遗失或损毁, 应立即向主管注册会计师协会报告, 申请补办。  
四、本证书有效期为五年, 自颁发之日起计算。到期前, 注册会计师应向主管注册会计师协会申请换发新证书。  
转入: 立信北京分所, 2018-12-13  
转出: 立信北京分所, 2018-12-13

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 authority when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss or damage, 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.

