

# 内部控制审计报告

---

华菱星马汽车（集团）股份有限公司

会审字[2019]0872号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

序号	内容	页码
1	内部控制审计报告	1-2
2	内部控制评价报告	3-7

会审字[2019]0872号

## 内部控制审计报告

华菱星马汽车(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,我们审计了华菱星马汽车(集团)股份有限公司(以下简称“华菱星马”)2018年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、华菱星马对内部控制的责任

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,并评价其有效性是华菱星马董事会的责任。

### 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,华菱星马于2018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。

(此页无正文，系内部控制审计报告（会审字[2019]0872号）之签字页）



华普天健会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019年3月20日

# 华菱星马汽车（集团）股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

华菱星马汽车（集团）股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求(以下简称企业内部控制规范体系)，结合华菱星马汽车（集团）股份有限公司(以下简称公司)内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2018 年 12 月 31 日的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### (一) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：华菱星马汽车（集团）股份有限公司本部（含营销分公司）、安徽华菱汽车有限公司（含发动机分公司）、安徽星马专用汽车有限公司、安徽福马汽车零部件集团有限公司、马鞍山凯马汽车零部件服务有限公司、上海徽融融资租赁有限公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的95%以上，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的95%以上；纳入评价范围的主要业务和事项包括：内部环境、组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估、内部监督、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、关联交易控制、税务管理、合同管理、内部信息传递、信息系统等；重点关注的高风险领域主要包括：资金活动、采购业务、销售业务、内部信息传递。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

#### (二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及公司《内部控制管理手册》组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

## 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

内控缺陷	利润总额潜在错报	资产总额潜在错报	营业收入潜在错报	所有者权益错报
重大缺陷	错报 $\geq$ 利润总额的10%	错报 $\geq$ 资产总额的1%	错报 $\geq$ 营业收入的5%	错报 $\geq$ 所有者权益的5%
重要缺陷	利润总额的5% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的10%	资产总额的0.6% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的1%	营业收入的2% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入的5%	所有者权益的2% $\leq$ 错报 $<$ 所有者权益的5%
一般缺陷	错报 $<$ 利润总额的5%	错报 $<$ 资产总额的0.6%	错报 $<$ 营业收入的2%	错报 $<$ 所有者权益的2%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

表明内部控制可能存在重大缺陷的迹象，主要包括：

- ①董事、监事和高级管理人员舞弊；
- ②公司更正已经公布的财务报表；
- ③注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- ④公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；
- ⑤内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- ⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

表明内部控制可能存在重要缺陷的迹象，主要包括：

①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；

②未建立反舞弊程序和控制措施；

③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿措施；

④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目的；

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重要程度项目	直接财产损失金额
重大缺陷	损失 $\geq$ 利润总额的 10%
重要缺陷	利润总额的 5% $\leq$ 损失 $<$ 利润总额的 10%
一般缺陷	损失 $<$ 利润总额的 5%

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

①严重缺乏“三重一大”决策程序，决策过程不民主，造成决策重大失误；

②公司中高级管理人员和高级技术人员流失严重；

③媒体频现负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；

④公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；

⑤公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改。

具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：



- ①公司决策程序导致出现一般失误、重要业务制度或系统存在缺陷；
- ②公司违反企业内部规章，形成损失；
- ③公司关键岗位业务人员流失严重；
- ④媒体出现负面新闻，波及局部区域；
- ⑤公司内部控制重要或一般缺陷未得到整改。

具有以下特征的缺陷，认定为一般缺陷：

- ①公司决策程序效率不高；
- ②公司违反内部规章，但未形成损失；
- ③公司一般岗位业务人员流失严重；
- ④媒体出现负面新闻，但影响不大；
- ⑤公司一般业务制度或系统存在缺陷；
- ⑥公司一般缺陷未得到整改。

### (三) 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

#### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

华菱星马汽车（集团）股份有限公司

2019年3月20日

编号: 1 05439130



# 营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

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。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年02月20日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000414

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 周厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

证书序号: 0000087

### 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  
 二〇一三年十月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书  
 名称: 华普天健会计师事务所(普通合伙)



首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名 Full name 郑磊  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1979-10-10  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普  
 身份证号码 Identity card No. 342601197910100635



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: 340100030120  
 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: 2006-05-25 日  
 Date of Issuance ly /m /d



姓名: 汪健  
 Full name: 汪健  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976-07-10  
 Date of birth: 1976-07-10  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)安徽分所  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(北京)安徽分所  
 身份证号码: 340103197607101057  
 Identity card No.: 340103197607101057



证书编号: 340101770012  
 No. of Certificate: 340101770012

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

发证日期: 二〇〇六年五月十五日  
 Date of Issuance: 二〇〇六年五月十五日

2016 5 15

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.



汪健(340101770012)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会



汪健(340101770012)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



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 to hold to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年8月1日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



华普天健会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年10月2日  
 /y /m /d



姓名 Full name 王占先  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1988-05-01  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(普通合伙)安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 340323198805016997



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: 110100323743  
 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: 2014-6-23  
 Date of Issuance      年 /y      月 /m      日 /d

