

大化集团大连化工股份有限公司
2019 年 12 月 31 日
内部控制审计报告



目录

内部控制审计报告

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制审计报告

京永审字(2020)第310115号

大化集团大连化工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,我们审计了大化集团大连化工股份有限公司(以下简称“大化股份公司”)2019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和经其授权的经理层的责任。

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。

大化股份公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷:

1、业务独立性:大化股份公司受长期停产、经营困难等因素的影响,在采购供应商的选择和管理、生产管理、资金收付管理等方面均须经过控股股东大化集团有限责任公司规划部署和授权审批,大化股份公司无法保证上述业务的独立

性，也不符合《上市公司治理准则》中关于上市公司在业务等方面应该保持五分开及独立性的要求。

2、销售管理：大化股份公司销售业务控制存在重大缺陷，未能有效执行客户信用管理，未能与客户定期对账，在应收账款逾期后也未能采取有效措施催收，导致巨额长期应收账款无法收回。

3、资产减值测试：由于长期停产，主要生产设备处于闲置状态且存在减值迹象，大化股份公司未能针对上述闲置生产设备及时进行减值测试，导致与之相关的财务报告内部控制运行失效，影响财务报表中固定资产的确认和计量。

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，而上述重大缺陷使大化股份公司内部控制失去这一功能。

大化股份公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在大化股份公司 2019 年度财务报表审计中，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，大化股份公司未能按照《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。



中国·北京



中国注册会计师：



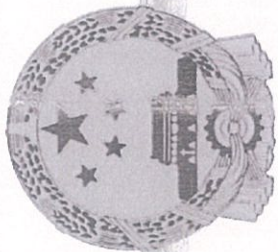
贾天波

中国注册会计师：



冷作祥

二〇二〇年四月二十三日



统一社会信用代码

91110105085458861W



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

营业执照

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；法律、法规规定的其他经营活动；开展经营咨询、培训、法律、法规规定的其他经营活动；不得从事本行业相关政策禁止和限制类别项目的经营活动。



登记机关 2019年11月20日

<http://www.gsxt.gov.cn>

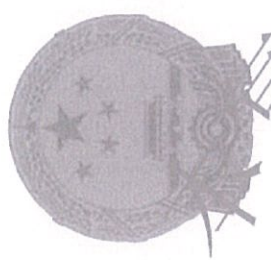
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

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。
- 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》。



会计师事务所
执业证书



名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦层)

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000102
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期: 2013年12月16日

县报告使用



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一一年十一月十五日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名: 王... 性别: 女 出生日期: 1982/06/23 身份证号: 101052104287

工作单位: 北京... 会计师事务所

照片



年检通过

证书编号: No. of Certificate 101052104287

批准注册协会: Authorized Institute of CPA 中国注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2017年06月20日

2017年4月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月9日

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

年检通过



6

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月31日

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

2019年度CPA年检合格
辽宁注协检(3)

2019年12月25日

7

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

北京永拓大建会计师事务所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓大建事务所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月27日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 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、注册会计师停止执行业务时, 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, 办理补发手续。

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.



中国注册会计师协会

冷作祥

男

1978年08月26日

利安达会计师事务所
有限责任公司(大连)分公司

210603197808263018

Full name 姓名
Sex 性别
Date of birth 出生日期
Working unit 工作单位
Identity card No. 身份证号码



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.

年检通过

证书编号:
No. of Certificate 10001540386

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2010 年 10 月 15 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014年度CPA
任职资格检查合格
辽宁注协检(2)
2014年3月3日

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

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月3日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月14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.

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月31日
3月23日

年 月 日
y m d

同意调入: 北京永拓大
注册会计师工作单位变更注册
Registration of the Change of Working Unit
同意调出:
Agree the holder to be transferred from

工作单位更名为
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月27日

同意调入:
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年4月8日

注意事项

- 一、注册税务师执业业务, 必须同时出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 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, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be strictly 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.