

斯太尔动力股份有限公司董事会

关于对会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告涉及 事项的专项说明

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“利安达”或“我们”)为斯太尔动力股份有限公司(以下简称“公司”或“斯太尔”)2018年度内部控制审计报告出具了否定意见的审计报告(利安达审字[2019]第2322号),现将有关事项说明如下:

一、涉及事项的基本情况

重大缺陷,是指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。在此次审计中,我们识别出斯太尔的财务报告内部控制存在以下重大缺陷:

1、斯太尔面临资金紧张、生产经营停滞、员工离职或放假、关键管理人员频繁变动的情况,导致组织机构正常运转受阻,内控环境存在重大缺陷、内部监督缺失。

2、斯太尔对可供出售金融资产计提减值准备未依据发生减值的客观证据,判断资产的可收回金额、减值测试过程等依据不充分,影响财务报表中相应资产的计价与分摊,与之相关的财报内部控制运行失效。

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,而上述重大缺陷使斯太尔内部控制失去这一功能。

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,斯太尔于2018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。

二、该事项对公司内部控制有效性的影响程度

公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在公司2018年度内部控制评价报告中。利安达会计师事务所已经在2018年财务报表审计中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。本报告对其在公司2018年财务报表出具的审计报告产生影响。

三、公司董事会对该事项的意见

董事会认为,内部控制审计报告中导致否定意见的事项是客观存在的,前述

事项表明公司的内部控制确实存在重大缺陷。公司将积极组织整改，优化治理结构、管理体制和运行机制，强化法规意识和风险防控机制，认真学习并遵照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求进行全面梳理和重点整改，努力提升内控管理水平。

四、消除该事项及其影响的具体措施

公司十分重视内部控制报告反映出的问题，针对上述重大缺陷事项，公司将采取以下几个方面措施，改进和完善内部控制：

1、公司将积极筹备董事会、监事会换届提名工作，争取尽快完成董事会、监事会的换届选举事宜，按照法律法规规定聘任相应的高级管理人员，进一步完善法人治理结构，提升公司治理水平，保证公司持续、健康发展。

2、公司将积极采取措施扭转当前困境，挽留关键管理人员和核心技术人员，并通过调整人力资源政策，进一步优化公司业务、岗位设置及风险管控流程，不断改善公司内部控制环境，以充分保证内部控制的有效性。

3、公司将结合实际情况，进一步修订和完善各项内部控制制度，健全完善公司内部控制体系，加强内审部门对公司内部控制制度建立与执行情况的日常监督检查，确保公司持续规范运作。

4、公司将进一步加强风险评估体系建设，根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，准确识别及有效控制内部风险和外部风险，准确实施资产减值测试。

五、独立董事意见

利达达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性出具了否定意见的内部控制审计报告，我们认可内部控制审计报告中关于内部控制执行过程中存在的缺陷。同时，我们将积极督促董事会和管理层采取有效整改措施，及时履行信息披露义务，加强公司内部控制，促进公司持续、稳定、健康发展，切实维护公司及其他股东特别是中小股东利益。

公司董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

斯太尔动力股份有限公司董事会

2018 年 4 月 28 日