

宇通客车股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2022]000095号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022499004501
报告名称:	宇通客车股份有限公司内部控制审计报告
报告文号:	大华内字[2022]000095号
被审(验)单位名称:	宇通客车股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年03月26日
报备日期:	2022年03月25日
签字人员:	黄志刚(110001640072), 胡丽娟(410000020009)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

宇通客车股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2021 年 12 月 31 日)

目 录

页 次

一、 内部控制审计报告

1-2

内部控制审计报告

大华内字[2022]000095号

宇通客车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，我们审计了宇通客车股份有限公司（以下简称宇通客车）2021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、财务报告内部控制审计意见

我们认为，宇通客车于 2021 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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



黄志刚

中国注册会计师：



胡丽娟

二〇二二年三月二十六日

公司代码：600066

公司简称：宇通客车

宇通客车股份有限公司 2021年度内部控制评价报告

宇通客车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），结合本公司（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2021年12月31日（内部控制评价报告基准日）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。

公司内部控制的目标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

（一）公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

(二) 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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，公司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。

(三) 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

(四) 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

(五) 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

(六) 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

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。

1、纳入评价范围的主要单位包括：宇通客车股份有限公司、精益达汽车零部件有限公司

2、纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	94.80
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	89.69

3、纳入评价范围的主要业务和事项包括：

治理结构、企业文化、内部审计与监察、战略管理、研究与开发、市场营销与收入、采购管理、生产与成本管理、存货管理、安全环保质量、资产管理、资金活动与担保、财报与税务管理、人力资源、工程项目管理、全面预算管理、IT 运维。

4、重点关注的高风险领域主要包括：

战略风险、市场风险、运营风险、法律风险、财务风险

5、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，是否存在重大遗漏

是 否

6、是否存在法定豁免

是 否

7、其他说明事项

无

(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《企业内部控制基本规范》，组织开展内部控制评价工作。

1、内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2、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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
影响本年度税前利润的比例	≥税前利润 3%	税前利润 3% > 影响本年度税前利润的比例 ≥税前利润 0.5%	<税前利润 0.5%

说明：

以本年度税前利润的一定比例作为重要性水平判断标准，对于财报相关的内控缺陷，通过对公司年度财务报表潜在错报或披露事项错报程度进行判定。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	<p>不采取任何行动导致潜在错报的可能性极大。出现下述情形的，认定为重大缺陷：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、重述以前公布的财务报表，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报； 2、当期财务报表存在重大错报，而在内部控制运行过程中未能发现该错报； 3、审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效； 4、董事、监事和高级管理人员存在任何舞弊行为，且公司反舞弊政策程序不健全； 5、关联交易控制程序不当；重大投融资等非常规事项控制缺失； 6、某个业务领域频繁地发生相似的重大诉讼案件。

缺陷性质	定性标准
重要缺陷	不采取任何行动导致潜在错报的可能性不大，单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。
一般缺陷	不采取任何行动导致潜在错报的可能性极小，或不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

3、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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
影响本年度税前利润的比例	\geq 税前利润 3%	税前利润 3% > 影响本年度税前利润的比例 \geq 税前利润 0.5%	< 税前利润 0.5%

说明：

以本年度税前利润的一定比例作为重要性水平判断标准，对于非财报相关的内控缺陷，通过对本年公司资产、收入、利润等经济损失程度，或偏离（消极偏离，即未能实现）经营目标的程度进行判定。

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	不采取任何行动导致造成经济损失、经营目标无法实现的可能性极大。出现后述情形的，认定为重大缺陷： 1、媒体负面新闻频现； 2、高级管理人员和关键技术人员大量流失； 3、弄虚作假违反国家法律法规； 4、内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	不采取任何行动导致造成经济损失、经营目标无法实现的可能性不大。

缺陷性质	定性标准
一般缺陷	不采取任何行动导致造成经济损失、经营目标无法实现的可能性极小。

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

报告期内公司未发现非财务报告内部控制一般缺陷

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四、其他内部控制相关重大事项说明

1、上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2、本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

2022年，公司将会继续深入推进内部控制基本规范和指引的要求与公司日常运营制度和流程的融合，强化内部各责任主体的责任意识，确保各项要求落到实处，切实保障股东权益，保证公司持续健康发展。

3、其他重大事项说明

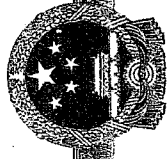
适用 不适用

董事长（已经董事会授权） 汤玉祥



宇通客车股份有限公司





统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 上海会... (普通合伙)
类型 普通合伙企业
负责人 梁...
经营范围 ...



此件仅用于业务报
告专用 复印无效。

成立日期 2017年02月09日
合伙期限 2017年02月09日至...
主要经营场所 浦东新区内环线... 中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年12月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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》事项发生变动的，应当向财政部门申请换领。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所执业证书内容错误的，应当向财政部门交回。

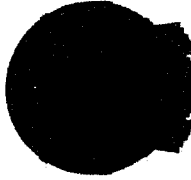
此证仅用于业务报告
不得用于其他用途



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



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

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



姓名: 周志刚
 Full name: 周志刚
 Sex: 男
 Date of birth: 1961-05-25
 Working unit: 河南会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Identity card: 410328196105258514



2013年11月

2014年11月

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格, 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
 本证书在检验合格, 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 the Change of Working Unit of CPA
 变更理由: 注册
 Applicant's name: 周志刚
 Date of issue: 2013年10月18日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit of CPA
 变更理由: 注册
 Applicant's name: 周志刚
 Date of issue: 2013年10月18日

注册证书号: 110001640972
 No. of certificate: 110001640972
 所在会计师事务所: 河南德盛会计师事务所
 Address of CPA firm: Henan Desheng CPA Firm
 发证日期: 2008年05月11日
 Date of issue: 2008-05-11

2020年3月30日

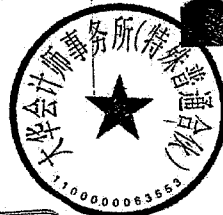


年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2



姓名: 胡丽娟
 Full name: 胡丽娟
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1981-11-02
 Date of birth: 1981-11-02
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号: 410102198111023048
 Identity card No.: 410102198111023048



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在有效期内, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李 月 月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在有效期内, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李 月 月

姓名: 胡丽娟
 No. of Certificate: 41000020009
 工作单位: 河南新注册会计师事务所
 Working Unit: 河南新注册会计师事务所
 出生日期: 1981-11-02
 Date of Birth: 1981-11-02

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在有效期内, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日

李 月 月

李月