



审计报告防伪标识

2018S60347



辽宁省注册会计师协会监制  
www.lncpa.org.cn

普华永道

## 内部控制审计报告

普华永道中天特审字(2018)第 1481 号  
(第一页, 共三页)

大连港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,我们审计了大连港股份有限公司(以下简称“大连港”)2017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,并评价其有效性是大连港董事会的责任。

### 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。

本报告防伪标识号码为‘2018S60347’ 欢迎登陆辽宁省注册会计师网站 [www.lncpa.org.cn](http://www.lncpa.org.cn) 查询。

普华永道中天特审字(2018)第 1481 号  
(第二页, 共三页)

#### 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。

大连港的财务报告内部控制存在如下重大缺陷:

大连港下属子公司大连金港联合汽车国际贸易有限公司对资产减值迹象的评估或测试仅在年末进行, 减值评估和测试的执行频率不够, 并且在评估中没有分析这些款项的预计未来现金流现值, 按照应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提坏账准备。同时大连港财务报告流程中的期末财务报告检查也未能发现该事项。上述重大缺陷影响财务报表中应收账款和其他应收款的计价, 与之相关财务报告内部控制设计和执行失效。大连港尚未在 2017 年度完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作。

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连港内部控制失去这一功能。

大连港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。在大连港 2017 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。除本所于 2018 年 3 月 26 日对大连港 2017 年度财务报表出具的审计报告内“形成保留意见的基础”部分所述事项外, 本报告并未对大连港 2017 年度财务报表审计报告产生影响。

普华永道中天特审字(2018)第 1481 号  
(第三页, 共三页)

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, 大连港于 2017 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。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市

2018 年 3 月 26 日

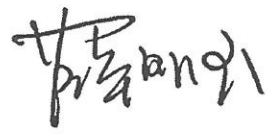
注册会计师



关 兆 文



注册会计师



薛 昕 玉

