

卓郎智能技术股份有限公司董事会

关于否定意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）对卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“卓郎智能”或“公司”）2019 年度的财务报告内部控制的有效性进行了审计，并出具了《内部控制审计报告》，该报告对公司内部控制有效性出具了否定意见，公司董事会对否定意见的内部控制审计报告涉及事项进行专项说明如下：

一、导致否定意见的事项

2019 年度卓郎智能及其下属子公司（以下简称“卓郎智能集团”）与其关联方新疆利泰丝路投资有限公司及其关联公司（以下简称“利泰公司”）发生金额重大的资金往来。该类资金往来包括卓郎智能集团同意利泰公司的要求，将已从利泰公司收到的货款先行退回，再由利泰公司使用其投资款和融资款、或换取外汇重新支付给卓郎智能集团；亦包括卓郎智能集团先从利泰公司收到外汇款项，再由卓郎智能境内子公司退回等额人民币款项的安排。卓郎智能未按照企业会计准则及上市公司信息披露的相关规定在财务报表附注中披露上述资金往来的交易类型以及包括交易金额、交易信息等交易要素。

卓郎智能在上述资金往来收支结算管理中，(1) 针对退回货款与重新偿付货款等安排缺乏与对方的书面协议；(2) 针对先退货款后再偿还的安排及其相隔时间的商业实质与其合规性没有按逐项交易作出分析并形成且保留支持性文件；(3) 在对利泰公司的应收账款管理中实质没有固定账期，从利泰公司的收款及上述资金往来未建立按业务逐笔核销的制度；(4) 卓郎智能没有在其《关联方资金往来管理制度》中针对上述不同类型资金往来发生的交易制定明确的交易审批和明细核对制度。这些缺陷致使卓郎智能在对与利泰公司之间此类收、付资金往来款项进行账务处理时，因缺少对相关资金交易间勾稽关系的核实，无法有效实施对此类资金收支内容审核的内部控制以判断其交易性质，影响卓郎智能财务报告中对此类资金交易的列报和可能

须对外披露义务的履行。卓郎智能针对此类资金结算管理中存在重大内部控制设计缺陷。

上述重大缺陷导致卓郎智能不能合理保证防止或及时发现上述关联方资金交易中存在对关联方资金占用的可能违规情况、不能合理保证防止或及时发现与上述交易相关的财务报表列报可能错报和披露中存在的错报，与之相关的财务报告内部控制失效。卓郎智能尚未在 2019 年度完成对该等事项的整改工作。

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，而上述重大缺陷使卓郎智能内部控制失去这一功能。

卓郎智能管理层并未完全识别出上述重大缺陷，亦未将这些重大缺陷完整地包含在企业内部控制评价报告中。上述重大缺陷未能在所有重大方面，于企业内部控制评价报告中得到公允反映。在卓郎智能 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。本报告并未对我们在 2020 年 6 月 29 日对卓郎智能 2019 年度财务报表出具的审计报告产生影响。

二、公司董事会意见

公司董事会尊重会计师事务所的独立判断。公司管理层已对相关交易的背景及商业行为的实质进行了全面梳理，对相关交易有关的内控措施的有效性进行了全面检查，并将其包含在公司 2019 年度内部控制评价报告中。

三、消除否定意见事项及其影响的具体措施

针对上述事项，董事会高度重视，已督促管理层对内部控制审计报告否定意见涉及相关事项及对应内控措施的完善性进行全面梳理和检查，对内控制度和执行进行进一步完善，尽快消除有关事项的不利影响。公司将继续维护公司和全体股东的合法权益。

卓郎智能技术股份有限公司董事会

2020 年 6 月 29 日

（本页无正文，为卓郎智能技术股份有限公司董事会关于否定意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明之签字页）

_____ 潘雪平	_____ Stefan Kross	_____ Carsten Voigtlaender
_____ 云天永	_____ 丁远	_____ 杨国安
_____ 陈杰平	_____ 谢满林	_____ Dominique Turpin
_____ Guido Spix		_____ 管烨

卓郎智能技术股份有限公司董事会

2020 年 6 月 29 日