

---

# 广东榕泰实业股份有限公司董事会关于公司 内部控制否定意见审计报告涉及事项的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对广东榕泰实业股份有限公司（以下简称“公司”、“广东榕泰”）2020年度财务报告内部控制有效性进行审计，并出具了否定意见的《内部控制审计报告》。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

### （一）项目投资决策

广东榕泰公司所从事的化工业务和互联网综合服务系重资产行业，需投入较多资金进行厂房建设、设备购置等，也即意味着在项目投资决策前及建设过程中需持续对可行性研究报告、建设方案、资金投入计划进行科学论证、合理决策。广东榕泰公司在项目投资决策上并未能够设计合理的内控制度并有效执行，导致相关项目的工程量不断增加，后续建设资金得不到合理保障，相关项目迟迟达不到预定使用状态，计提大量减值准备。

### （二）客户信用评价和应收账款催收

广东榕泰公司化工业务的客户主要从事餐具制品、娱乐制品（包括桥牌、麻将、色子等）、卫生洁具等行业，具有经营规模小、盈利水平低、履约能力差等特点。广东榕泰公司未能对相关客户进行科学的信用评价、合理的信用账期以及积极的应收账款催收制度，导致大量客户注销后无法回款以及逾期账款较多，严重影响公司正常经营所需资金，形成较多坏账。

### （三）资金管理

资金是企业进行生产、经营等一系列经济活动中最基本的要素，是财务管理的核心内容，贯穿于企业生产经营的始末，具有举足轻重的作用。广东榕泰公司

---

未严格执行包括防范大股东及关联方占用上市公司资金等在内的一系列资金管理制度，对公司日常经营以及中小股东利益造成损害。

#### （四）存货管理

广东榕泰公司化工业务生产所需原材料主要为尿素和纸浆，具有保质期短、潮湿影响大等特点。广东榕泰公司未制定并有效执行规范存储、科学领用、损毁处理等各项存货管理制度，导致大量原材料出现超过保质期、潮湿损毁等情形，造成较多损失。

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，而上述重大缺陷使广东榕泰内部控制失去这一功能。

广东榕泰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。在广东榕泰 2020 年财务报表审计中，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 2021 年 4 月 25 日对广东榕泰 2020 年财务报表出具的审计报告产生影响。

## 二、公司董事会意见及对公司内部控制有效性的影响程度

公司董事会同意《内部控制审计报告》中会计师的意见。董事会认为公司已根据实际情况和管理需要，按照《企业内部控制基本规范》要求，建立了相对完整的内部控制制度，但公司整体的内控意识不强，内部控制制度在经营管理活动中未能充分发挥作用，公司内控制度执行的有效性 & 内部控制执行存在重大缺陷，需要进一步整改。对于该重大缺陷已将其包含在公司 2020 年度内部控制评价报告中。

公司董事会将积极督促管理层尽快落实各项整改措施，根据监管部门有关规

---

范性文件的规定，尽快完成整改。

### 三、消除否定意见事项的具体措施

针对上述事项，公司已积极组织核查及整改，整改措施如下：

1、公司以董事长为第一责任人组织开展公司内部自查整改，认定责任人，从内部控制建设、人员管理、内控执行等方面全面、深入开展自查整改，并对现有制度进行梳理，查漏补缺，对于已发生的问题及时予以解决；

公司及公司董事、监事、高管等将加强学习上市公司相关法律、法规及规范性文件，进一步规范公司治理和三会运作机制，强化董事、监事及高级管理人员行为规范，不断健全公司的法人治理结构，提升公司规范化运作水平；持续规范公司治理和加强内控体系建设，完善企业管理体系，增强执行力；加强风险管控及预警，加强企业内部审计，按照企业会计准则的相关规定编制财务报表，促进企业规范发展；加强全员学习，组织公司管理层和相关人员，通过内训、外训等多种形式，加强对法律法规及公司各项内控制度的培训学习，强化规范意识，保障各项规章制度的有效落实，建立良好的内部控制文化，强化内部控制监督，降低制度流程的运行风险，使内部控制真正为企业发展提供监督保障作用，促进公司健康、稳定、可持续发展。

2、公司董事会将督促公司进一步提升、完善内部控制体系，并将依据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》、《上市公司治理准则》及《上海证券交易所上市规则》、《上海证券交易所上市公司规范运作指引》等相关规定，开展内部控制的全面自查工作，对内部控制制度的设立和执行情况进行内部审计，对存在的内部控制缺陷进行整改和优化，全面加强管控，提高公司内部控制

---

有效性。

3、根据公司业务和规模的不断发展、外部环境的影响、公司资产的增加以及国家法律法规和规范性文件的要求，继续不断改进、充实、健全并及时修订内控制度和管理规范，完善内控体系。

4、建立和完善管理信息系统，优化内部管理流程，提高管理效率，加强公司内部控制执行。

5、进一步强化和完善内部监督职能，加强内部审计部门对全公司内部控制制度建立与执行情况的日常监督检查，并对重要的内部控制流程开展有针对性的专项监督检查；加强审计人员对各项经济业务的检查和监督；持续推进公司精细化管理，确保内部控制制度得以有效执行。

特此说明。

广东榕泰实业股份有限公司董事会

2021年4月29日