

茂名石化实华股份有限公司董事会
关于带强调事项段保留意见审计报告
和否定意见内控审计报告的专项说明

茂名石化实华股份有限公司（以下简称“公司”、“茂化实华”）2022 年度审计机构致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）对公司 2022 年度财务报告及内部控制分别出具了带强调事项段保留意见审计报告（致同审字（2023）第 441A016008 号）和否定意见的内控审计报告（致同审字（2023）第 441A016012 号）。公司董事会对有关事项说明如下：

一、带强调事项段保留意见审计报告和否定意见内控审计报告涉及事项的基本情况

（一）导致带强调事项段保留意见审计报告涉及事项

致同在《审计报告》中表示：

“如财务报表附注十二、1 所述，2023 年 1 月 30 日，因茂名市晶惠石油化工有限公司（以下简称晶惠公司）资金短缺，无法支付扣除保证金后剩余银行承兑汇票的票面金额（4,250.00 万元），被广东华兴银行股份有限公司江门分行（以下简称华兴银行）以“贸易中已付款但未发货部分等额的款项”为由向晶惠公司和茂化实华公司提起诉讼。此外，茂化实华公司与广发银行股份有限公司茂名分行签订《厂商银预付款融资三方合作协议》，茂化实华公司由于未按照约定

执行合同面临相应损失。于资产负债表日，茂化实华公司对晶惠公司涉及诉讼或有连带责任款项及应收款项共计 9,107.13 万元按全额计提了坏账准备。我们无法对上述坏账准备计提金额的准确性做出判断，也无法确定是否有必要对上述金额进行调整。

致同按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于茂化实华公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。”

并且强调事项中描述“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“五、19 商誉及十二、2、重要的资产负债表日后非调整事项说明（3）所述，茂化实华公司本期收购北京海洋馆 85%的股权形成商誉 22,590.13 万元，拟于 2023 年以 64,600 万元的价格处置北京海洋馆 85%股权。本段内容不影响已发表的审计意见”

（二）导致否定意见审计报告涉及事项

致同在《内部控制审计报告》中表示：

“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，茂化实华公司的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

（一）合同履行方面存在重大缺陷

茂化实华公司与茂名市晶惠石油化工有限公司（以下简称“晶惠公司”）、广发银行股份有限公司茂名分行（以下简称“广发银行”）签订《厂商银预付款融资三方合作协议》，协议中约定“茂化实华凭且仅凭广发银行签发的《提货通知书》给予晶惠公司办理提货，否则构成违约。”茂化实华公司在仅收到相当于合同总金额 30%的《提货通知书》，剩余 1,799 万元公司尚未收到《提货通知单》情况下向晶惠公司全部发货，违反了合同条款，不符合公司《合同管理制度》等相关规定。

（二）公司对应收账款的管理存在重大缺陷

茂化实华公司 2022 年度与晶惠公司交易中，未对晶惠公司的信用风险和应收账款可收回金额进行实时更新。截止 2022 年 12 月 31 日，茂化实华公司对晶惠公司涉及诉讼或有连带责任款项及应收款项共计 9,107.13 万元。尽管茂化实华公司于期后对晶惠公司起诉并向法院申请财产保全，但冻结的银行存款只有 1,200 元，冻结的房产只有一套住宅用房在冻结前未受限，其余均已被优先抵押，无法覆盖茂化实华公司可能的损失，相关内部控制失效。

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，而上述重大缺陷使茂化实华公司内部控制失去这一功能。

茂化实华公司管理层已识别出部分上述重大缺陷，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。在茂化实华公司 2022 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。”

二、 董事会对相关事项的说明

公司董事会认为：致同出具了带强调事项段保留意见的审计报告和否定意见内控审计报告，上述报告客观地反映了公司 2022 年度财务状况、经营成果和内部控制情况。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项的不利影响，以保证公司持续、健康地发展。董事会将持续关注并监督公司管理层采取相应的措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

三、 消除上述事项及其影响的具体措施

（一）已制定和颁布了相关的管理制度，进一步加强内控管理；

（二）针对 2022 年度合同执行过程中存在的问题在原有的合同管理制度上已进一步修订《公司合同内控管理的若干措施》，建立完善管控的流程：一是全程执行：合同经办人从联系客户开始到合同执行完毕归档全过程管理（调查首信、送审、签字、盖章、登记、寄送、备案、归档）；二是全程监督：部室的合同管理专管员（建立台账跟踪）、部室负责人（审核具体实施条款）、法务（合同框架及法律条款）、总经办（考核及档案）、财务（约束条款及资金）、审计（内控流程）、公司领导。三是加强合同管理的考核与处罚力度，将内控管理工作作为一项部门或个人单项考核指标，纳入各单位月度、年度绩效考核。

（三）管理机构进行优化调整，如成立营销中心，集中统一管理经营业务并强化内部相互监督制约。

（四）加强信息化建设，减少人为操作失误。

（五）扩大财务、审计队伍，提高执行和监督水平；

（六）已对相关责任人进行处分，后续还有相应处理措施。

专此说明。

茂名石化实华股份有限公司董事会

2023年4月27日