

河南新野纺织股份有限公司

董事会关于会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的专项 说明

亚太会计师事务所(特殊普通合伙)为新野纺织股份有限公司(以下简称“公司”)2022 财务报告内部控制的有效性进行审计,并出具了《内部控制审计报告》,《内部控制审计报告》对公司内部控制有效性出具了否定意见。

一、《内部控制审计报告》中“导致否定意见的事项”

财务报告内部控制重大缺陷在本次内部控制审计中,我们注意到公司的财务报告内部控制存在以下存在薄弱环节:

(一) 财务报表的编制与列报

由于存货核算不准确等原因,如财务报表附注十四(一)所述,新野纺织在 2022 年度年报编制时,对前期会计差错进行了更正,且涉及金额较大,使相关会计年度盈亏性质发生改变,同时也影响到了 2022 年定期报告中的相关财务数据。

该事项说明,新野纺织在与财务报表编制列报相关的内部控制方面存在重大缺陷。

(二) 存货管理

按照《会计法》和新野纺织相关管理制度的规定,管理层应当于年末组织相关部门对存货进行盘点,对于盘点出的账实差异,在核实原因后进行及时处理。但新野纺织在日常存货管理中未严格执行全面盘点程序,未发现存在的重大账实差异,进而导致与存货科目相关的前期会计差错更正。

该事项说明,新野纺织在与存货管理相关的内部控制方面存在重大缺陷。

(三) 信息系统

根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》规定,企业应当利用信息技术促进信息的集成与共享,充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。

但新野纺织至今仍未建立支持企业规范化管理的信息系统,导致公司经营过程中产生的信息未能及时传递至财务管理部门,进而影响了财务核算的及时有效

性。

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，而上述重大缺陷使新野纺织内部控制失去这一功能。

新野纺织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。在新野纺织 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、公司董事会意见

公司董事会同意《内部控制审计报告》中会计师的意见。公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，将尽快完成整改。

三、《内部控制审计报告》对内部控制有效性的影响

公司董事会及管理层已识别出上述重大缺陷，新野纺织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。在新野纺织 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。

四、关于上述重大缺陷的整改措施

针对报告期内发现的内部控制缺陷，公司董事会将积极采取进一步措施加强内控制度流程的落实和管控。

1、公司将及时聘请具有证券资质的会计师事务所对更正后财务报表进行全面审计，并出具新的审计报告。

2、公司日后将严格执行存货管理相关制度，尤其是与存货盘点相关的账实核对相关制度，切实避免此种情况的再次发生。

3、公司后续将尽快启动信息系统的招标建设工作，以信息系统的建设来支撑公司内部信息的传递，切实提高公司内部管理的信息化水平。

河南新野纺织股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日