

深圳市索菱实业股份有限公司

董事会关于 2018 年度否定意见内部控制鉴证报告的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太”或“会计师”）对深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称“公司”）2018 年财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并出具了亚会 A 专审字（2019）0069 号《内部控制鉴证报告》（以下简称“《内控鉴证报告》”）。《内控鉴证报告》对公司内部控制有效性出具了否定意见。

一、《内控鉴证报告》中“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。本次鉴证业务中，我们注意到索菱股份的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1、索菱股份法定代表人兼董事长肖行亦及其控制的公司深圳市索菱实业股份有限公司等公司在 2018 年度存在向多家非银行金融机构及个人（以下简称“债权方”）进行融资的行为。肖行亦在未经过索菱股份正常内部审批流程的情况下，以索菱股份的名义与债权方签订了担保/借款协议，由索菱股份对其及其控制的公司的融资行为承担连带保证责任。后因肖行亦及其控制公司的原因，导致部分融资款项无法按时偿还。2018 年 10 月开始，索菱股份陆续接到相关法院/仲裁机构起诉的通知，相关债权方要求索菱股份还款以及对肖行亦及其控制的公司所欠款项承担连带保证责任。截至鉴证报告日，索菱股份已收到的诉讼请求涉及借款本金 82,022.67 万元（其中：索菱股份子公司直接借款 56,500.00 万元承担连带保证责任 56,500.00 万元。），索菱股份已将其作为预计负债计入 2018 年度的财务报表。在接到相关通知前，索菱股份未发现上述担保融资事项，导致对财务报表造成了重大影响，内部控制存在重大缺陷。

2、我们在对索菱股份审计过程中，通过执行银行流水与银行明细账双向测试程序，发现索菱股份存在重要银行账户未入账或部分业务未入账的情况，说明索菱股份在资金管理方面的内部控制存在重大缺陷。

3、我们在对索菱股份审计过程中，所实施的函证、访谈等程序未能获取满意的审计证据，涉及营业收入、营业成本、应收账款、存货、应付账款。由于索菱股份未能提供完整的外部资料，我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计

程序获取充分、适当的审计证据。以上事项表明索菱股份与收入、成本确认相关的内部控制在执行方面存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使索菱股份内部控制失去这一功能。

索菱股份管理层在企业内部控制评价报告中未将本报告四 1、2、3 所述事项作为财务报告相关的重大缺陷，导致上述重大缺陷未在所有重大方面得到公允反映。在索菱股份 2018 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 2019 年 4 月 26 日对索菱股份 2018 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《内控鉴证报告》中会计师的意见。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2018 年度内部控制评价报告中。在公司 2018 年年度财务报表审计中，会计师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。本报告并未对会计师事务所对索菱股份 2018 年财务报表出具的审计报告产生影响。公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。

三、消除该事项及其影响的具体措施

公司十分重视内部控制报告反映出的问题，从全面加强内部控制出发，公司以董事长为第一责任人，强化内部审计功能，组织开展了公司内部自查整改，认定责任人，从内控制度建设、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，进一步优化公司治理结构和组织结构。：

（一）董事会、管理层及各管理部门负责人加强学习《内部控制总制度》、《风险管理制度》、《对外担保管理办法》等公司制度，加强和提升公司制度执行的有效性，不断进行内部控制体系的补充和完善。同时，公司尽快开展内控制度的梳理工作，需进一步加强公司管理和制度建设，并积极采取有效措施，落实责任，加强检查，考核效果，消除上述事项对公司的影响。

（二）加强基层工作人员的风险意识，明确公司各层级的权限，授权、审核、审批应逐级进行，不得越级，以保证内部控制程序有效运行。

（三）强化公司印章管理与使用，严肃重申《公司印章管理制度》，切实规范用章行为，坚决落实“专人保管、先审后用、用后登记”的用章规范。

（四）继续优化公司治理结构，公司将按照现代企业制度及监管部门监管要求，进一步优化公司治理结构，规范“三会”运作，按照上市公司治理准则规定使决策层、经营层人员、岗位、职责分离，管理层关键岗位不能交叉任职，不相容岗位不能兼任；建立有效的制衡机制，决策层、管理层、执行层各司其职，各负其责，决策合规、管理到位，确保公司的资金安全，防范经营风险。

（五）本公司将认真整改，逐项落实整改措施，并以此为契机，严格按照证券监管部门的要求，认真履行信息披露义务，进一步提高规范运作意识，进一步完善担保、借款审批制度。积极与控股股东沟通协商，定期发函问询控股股东落实相关整改措施的进度，并督促控股股东务必于规定期限内解决上述违规事项。同时加强对外担保项目的监管，特别是加强担保风险，积极敦促被担保企业认真履行借款合同，严格控制公司对外担保所产生的债务风险，以保证公司持续、稳定、健康的发展。

深圳市索菱股份实业有限公司

董事会

2019年4月26日