

**商赢环球股份有限公司董事会**  
**关于会计师事务所出具否定意见内部控制**  
**审计报告的专项说明**

商赢环球股份有限公司（以下简称“公司”或“商赢环球”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华会”）为公司 2019 年度财务报告内部控制审计机构；中兴财光华会对公司 2019 年度财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了否定意见的内部控制审计报告。根据中国证监会、上海证券交易所的有关规定，公司董事会对否定意见涉及事项专项说明如下：

**一、内部控制审计报告中导致否定意见的事项**

（一）商赢环球公司 2019 年度签订营养品采购合同 16,161.92 万元，设备采购合同 11,200 万元，未见管理层按照采购管理制度要求通过询价、比价和议价或报价记录程序资料及对签订后的合同进行全程监督管理的程序资料。该重大缺陷影响公司对外披露的财务报告中预付账款账面价值的准确性，与之相关的内部控制执行失效。

（二）商赢环球对联营企业—乐清华赢投资有限公司投资 9,749.15 万元，报告期管理层未取得该公司的财务状况、经营情况资料，商赢环球公司未有效实施对外投资的跟踪管理，该重大缺陷影响公司对外披露的财务报告中长期股权投资账面价值的准确性，与对外投资管理相关的内部控制执行失效。

（三）报告期内，重要子公司高管离职，截至目前仍未办理银行预留印鉴的变更手续，该重大缺陷会影响公司业务的正常办理，与之相关的非财务报告内部控制失效。

**二、公司董事会意见及否定意见对公司内部控制有效性的影响程度**

公司董事会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。在公司 2019 年财务报表审计中，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。除公司 2019 年度财务报表的审计报告“形成保留意见的基础”所述事项外，并未对中兴财光华出具的公司 2019 年度财务报表审计报告产生影响。

### 三、消除上述事项及其相关影响的具体措施

1、针对采购环节和合同管理的重大缺陷，公司将：

(1) 加强公司尤其是各子公司的合同管理，严格按《公司合同管理制度》的相关要求履行审批手续，重大合同必须执行必要的审批流程以及后续合同跟踪和合同全流程监控。

(2) 加强公司尤其是各子公司的采购管理，严格按《采购管理制度》的相关要求对于重大采购实行必要的询价比价、采购申请审批流程以及必要的招投标程序，保证公司的生产经营及重大采购符合公司基本利益。

(3) 对合同履行情况实施有效监控，一旦发现有违约可能或违约行为，是否及时提示风险，并立即采取相应措施将合同损失降到最低。

2、针对投资管理环节的重大缺陷，公司将：

(1) 加强对重要的参股公司的日常管理，严格按照《子公司管理制度》和《投资管理制度》的相关规定，指定专门机构或人员对投资项目进行跟踪，按照公司章程对重要的参股公司执行股东权利，包括但不限于获取其定期财务报告、经营数据、财务状况和经营计划等。

(2) 严格执行投资项目后续跟踪评价管理制度，对企业的重要投资项目和所属企业超过一定标准的投资项目，有重点地开展后续跟踪评价工作。

3、针对子公司高管离职的印鉴管理内控缺陷，公司将全面梳理子公司印鉴使用情况，将子公司公章及合同专用章收回公司统一专人管理，确实因异地管理困难等原因不能统一管理的，公司外派或指定专人对子公司印鉴使用进行管理和监督，有效保证对子公司印鉴管理的有效性。

4、公司在 2020 年将严格按照整改措施和计划的要求完成公司 2019 年度内部控制缺陷的整改，并将持续开展内部控制体系维护工作，及时对现有内控体系文件进行修订与维护，重点关注关联交易、投资管理、生产管理、合同管理等关键业务模块，保证内部控制体系与实际情况的一致性，充分发挥

内部控制体系对于加强企业管理、管控重大风险的积极作用，保证公司在所有重大方面保持有效的内部控制。

公司将继续按上市公司信息披露要求，强化信息披露管理，提升信息披露质量；加强风险管控及预警，促进企业规范发展；加强内部审计部门的日常监督和检查工作，按照年度审计计划，对公司、子公司的内部控制有效性进行内审，对存在的重大缺陷或遗留问题进行一一根除，切实保障公司健康、持续、稳步发展。

商赢环球股份有限公司

董事会

2020年6月21日