

金花企业（集团）股份有限公司董事会
关于保留意见财务审计报告及否定意见内控审计报告
涉及事项的专项说明

公司2019年度审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）对金花企业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）出具了保留意见的财务审计报告和否定意见的内部控制审计报告，董事会对有关事项说明如下：

一、保留意见的财务审计报告和否定意见的内部控制审计报告涉及事项的基本情况

（一）保留意见的财务审计报告涉及事项

信永中和非标准财务审计报告涉及事项如下：

如财务报表附注“十一（二）2. 关联方资金拆借”所述，2019年末金花股份公司经控股股东及其关联方确认的资金占用金额共计17,058.41万元，其中本金16,772.00万元，资金占用利息286.41万元。截止审计报告日，上述关联方资金占用款项已收回22.31万元，尚未收回17,036.10万元。我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述控股股东资金占用对金花股份公司可能造成损失的影响。

我们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，我们独立于金花股份公司，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，为发表保留意见提供了基础。

（二）否定意见的内部控制审计报告涉及事项

信永中和否定意见的内部控制审计报告涉及事项如下：

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。

在本次内部控制审计中，我们注意到金花股份公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：公司存在未经正常审批程序、无实际业务合同以及未履行必要的信息披露义务的情况下，将资金支付给其他单位，并且其他单位将收到的资金又划转给公司关联方，存在违规为关联方提供担保，造成报告期间关联方非经营性资金占用，违反了《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号文）的规定。上述缺陷表明与之相关的内部控制运行无效。

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，而上述重大缺陷使金花股份公司内部控制失去这一功能。

金花股份公司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。在金花股份公司2019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。我们未能获取充分、适当的审计证据以证明前述关联方资金占用对金花股份公司可能造成损失的影响，故我们对金花股份公司2019年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

二、上述事项对公司的影响

上述非标准无保留审计意见涉及占用资金截止本说明出具日尚未归还，2019年末，资金占用本金余额为16,772万元、资金占用利息为286.41万元，资金占用本金余额放在其他应收款科目，计提5%的信用减值损失852.92万元，前述事项整体减少2019年归属于上市公司股东的净利润495.31万元。

否定意见的内部控制审计报告涉及事项表明公司存在财务报告内部控制重大缺陷，公司发生控股股东非经营性占用资金及存单质押违规担保的情形，未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制，公司内部审计部门未能起到有效的监督与防范作用。

三、董事会对相关事项的说明

信永中和对公司2019年度出具了保留意见的财务审计报告和否定意见的内部控制审计报告，董事会认为审计报告真实、客观地反映了公司2019年度的财务、经营情况以及公司治理和内部控制的实际情况。

公司董事会已和控股股东、实际控制人沟通，督促其尽快归还占用公司的资金，消除对公司的不利影响。控股股东已经向公司出具承诺函，将通过转让其持有的公司股份的方式，以变现的资金，在2020年6月30日之前，全额归还占用的资金及资金占用费。

董事会将密切关注还款进展，按照相关法规的要求及时履行信息披露义务，持续敦促公司严格遵守相关法规，保证公司健康、持续发展，维护广大投资者尤其是中小投资者的利益。

四、解决相关事项的具体措施

1、积极督促控股股东履行还款承诺，尽快推动股权转让事项的实施，按期归还占用资金，切实维护公司和广大投资者利益。

2、完善内控制度，严格按照公司关联方资金往来制度执行，防止资金占用情况的发生。

3、进一步发挥公司董事会审计委员会的作用，建立完善大额资金往来审核制度，对与关联方资金往来事项和非日常经营类大额支付及时向董事会审计委员会汇报。

4、组织公司及控股股东单位董事、监事、高管人员学习证监会、交易所相关法规，强化守法合规意识。

金花企业（集团）股份有限公司董事会

2020年4月28日