

# 恒天海龙股份有限公司董事会

## 关于2025年度内部控制审计报告的专项说明

恒天海龙股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）对公司 2025 年度内部控制的有效性进行审计，并出具了否定意见的内部控制审计报告。公司董事会对涉及事项专项说明如下：

### 一、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个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

如财务报表审计报告“二、形成保留意见的基础”所述事项，公司与贸易业务相关的收入确认、存货管理、单据流转等内部控制程序上存在重大缺陷，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

公司管理层在评估和应对风险上的不足，表明公司的控制环境存在缺陷。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，而上述重大缺陷使公司内部控制失去这一功能。

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。在公司 2025年财务报表审计中，中审众环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

中审众环出具的 2025 年度内部控制审计报告客观、真实地反映了公司涉及事项的基本情况，公司董事会尊重审计机构的独立性和职业判断，同意中审众环在公司2025 年度内部控制审计报告中否定意见的说明。董事会已经识别出公司存在的内部控制缺陷，并将其包括在企业内部控制自我评价报告中。公司董事会将继续督促公司管理层全面加强内部控制管理，积极采取有效措施尽早消除相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

### 三、消除相关事项及其影响的措施

公司董事会对中审众环会计师事务所出具否定意见内部控制审计报告事项高度重视，将积极采取相应的措施，尽快消除否定意见相关事项及其影响。

结合公司目前实际情况，公司采取整改措施如下：

1. 成立专项整改工作小组，由董事会牵头，组织财务、内审、业务部门成立专项小组，全面梳理木浆贸易业务流程。明确整改责任人及时间表，确保整改工作有效落地。

2. 强化贸易业务内控管理，修订《贸易业务管理办法》，强制要求取得货权转移凭证作为收入确认依据；建立客户信用评级与授信制度；规范合同及单据的审批与流转。堵塞管理漏洞，确保收入确认、存货管理等关键控制点运行有效。

3. 提升关联方识别与披露能力，完善关联方清单动态维护机制，在业务开展前对交易对手进行工商信息穿透核查。保障关联方及关联交易披露的完整性、准确性。

4. 改善资产与存货管理，建立贸易存货台账，定期与仓库方对账；年度财务报告审计时，主动协调并配合审计师对重要异地存货实施现场监盘。确保存货账实相符，为审计师执行必要程序提供条件。

5. 公司管理层、财务部门应对公司新增业务进行深入了解，准确判断公司新增业务履约义务的性质，加强对财务人员的专业培训，及时更新专业知识，保障公司会计核算和财务报告的准确性，提升财务信息质量。

6. 公司组织董事、高级管理人员、业务人员、财务人员及内审人员等进行培训，要求财务、内部审计等部门加强联动，强化内审部对会计核算工作的不定期监督和检查，对各级公司的运行情况及资产状况、财务状况加强跟踪和了解，发现问题及时反馈并提出处理方案，切实监督财务核算的准确性及合规性。

公司目前生产经营情况稳定，后续将以保护公司和广大投资者合法权益为前提，积极采取有效措施，尽快消除上述不利因素对公司的影响，并依据相关规定就有关事项的进展情况及时履行信息披露义务。公司董事会承诺将持续关注整改措施的落实情况，确保内部控制体系持续改进、有效运行，切实为公司规范运作和财务报告可靠性提供合理保证。

恒天海龙股份有限公司

董 事 会

2026年4月30日