



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于山东华泰纸业股份有限公司 2014 年度及 2015 年度内控审计报告的专项说明

瑞华专函字【2019】01780001 号

中国证券监督管理委员会：

我们接受山东华泰纸业股份有限公司（以下简称“华泰股份”）的委托，在对华泰股份 2014 年度及 2015 年度的财务报表审计的基础上，对其财务报告内部控制的有效性发表意见，分别于 2015 年 4 月 23 日及 2016 年 4 月 14 日出具了无保留意见的内部控制审计报告（报告编号：瑞华专审字【2015】01780003 号及瑞华专审字【2016】01780019 号）。

贵会 2018 年 8 月 21 日签发的《关于请做好华泰股份非公开发行股票发审委会议准备工作的函》（以下简称“《告知函》”）中提及华泰股份 2014 年度存在违规向控股股东提供短期资金拆借，公司董事会在 2014 年度内部控制评价报告中认为报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷及未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷的结论是否恰当的问题。另外，我所在对告知函回复的专项审核意见中也对华泰股份 2015 年存在的短期关联方资金占用情况进行了说明。关于上述 2014 年度及 2015 年度华泰股份存在的短期关联方资金占用事实是否影响我所出具的内部控制审计报告结论，现说明如下：

2014 年度内，华泰股份向控股股东华泰集团有限公司（以下简称“华泰集团”）提供短期资金拆借且未入账和披露，属于财务报告内部控制缺陷。根据内部控制评价方法，内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，应以资产总额指标衡量。2014 年度华泰股份向华泰集团拆借资金占用余额最大金额

为 4.45 亿元，占 2014 年末华泰股份资产总额 170.66 亿元的 2.6%，属于财务报告重大缺陷，华泰股份应当在内部控制评价报告中披露该项财务报告重大缺陷及其整改情况。

2015 年度内，华泰股份通过非关联方向华泰集团提供短期资金拆借，属于财务报告内部控制缺陷。根据内部控制评价方法，内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，应以资产总额指标衡量。2015 年度华泰股份向华泰集团拆借资金占用余额最大金额为 7,500 万元，占 2015 年末华泰股份资产总额 160.32 亿元的 0.47%，按照定量标准属于一般缺陷，按照定性标准属于重要缺陷，华泰股份应当在内部控制评价报告中披露该项财务报告重要缺陷及其整改情况。

根据中国注册会计师协会发布的《企业内部控制审计指引实施意见》，如果被审计单位在基准日前对存在缺陷的控制进行了整改，整改后的控制需要运行足够长的时间，才能使注册会计师得出其是否有效的审计结论。整改后控制运行的最短期间（或最少运行次数）和最少测试数量参见下表。

控制运行频率	整改后控制运行的最短期间或最少运行次数	最少测试数量
每季 1 次	2 个季度	2
每月 1 次	2 个月	2
每周 1 次	5 周	5
每天 1 次	20 天	20
每天多次	25 次（分布于涵盖多天的期间，通常不少于 15 天）	25

2014 年度华泰股份的内控缺陷类型属于“每天多次”，整改后控制运行的最少运行次数为 25 次，华泰股份于 2014 年 8 月对资金管理相关内部控制进行整改，有效运行 3 个月以上、运行次数超过 25 次，我们在当年的内控审计报告中发表了华泰股份于 2014 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制的意见，符合《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求。

2015 年度华泰股份的内控缺陷类型属于“每天多次”，整改后控制运行的最少运行次数为 25 次，华泰股份于 2015 年 9 月对关联方资金使用相关内部控制进行整改，有效运行 3 个月以上、运行次数超过 25 次，我们在当年的内控审计报告中发表了华泰股份于 2015 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和

相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制的意见，符合《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年01月11日