

关于山东博汇纸业股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：山东博汇纸业股份有限公司
审计单位：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
联系电话：0533-8539966



关于 2024 年度山东博汇纸业股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审核说明



目 录

	<u>页次</u>
一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项 审核说明	1-2
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	3-4



关于山东博汇纸业股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审核说明

中汇会专[2025]6461号

山东博汇纸业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东博汇纸业股份有限公司（以下简称博汇纸业公司）2024年度财务报表，并出具了中汇会审[2025]6460号无保留意见的审计报告，在此基础上对后附的博汇纸业公司管理层编制的《2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）进行了审核。

一、管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会、公安部、国务院国有资产监督管理委员会及中国银行保险监督管理委员会《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（中国证券监督管理委员会公告[2022]26号文）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对博汇纸业公司管理层编制的汇总表发表专项审核意见。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

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。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了合理的基础。

三、专项审核意见

我们认为，博汇纸业公司管理层编制的汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求，后附汇总表所载资料与我们审计博汇纸业公司2024年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

四、对本专项说明使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供博汇纸业公司2024年度报告披露使用，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。为了更好地理解博汇纸业公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

中国注册会计师：

刘元
锁刘印元

中国注册会计师：

路春霞
霞路印春

报告日期：2025年4月28日

附表：

2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生金额	2024年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
小计				-	-	-	-	-		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
小计				-	-	-	-	-		
其他关联方及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
小计				-	-	-	-	-		
总计				-	-	-	-	-		
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额(不含利息)	2024年度往来资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生金额	2024年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	广西金桂浆纸业有限公司	同受实际控制人控制	应收账款	6.52	39.54	-	46.06	-	销售设备、设备	经营性往来
	宁波金光纸业贸易有限公司	同受实际控制人控制	应收账款	2,544.00	39,169.70	-	41,713.70	-	销售纸	经营性往来
	金光创利办公纸品(上海)有限公司	同受实际控制人控制	应收账款	5,377.51	40,697.55	-	40,620.35	5,454.71	销售纸	经营性往来
	金鑫(清远)纸业有限公司	同受实际控制人控制	应收账款	-	16,088.12	-	15,279.80	808.32	销售纸	经营性往来
	山东海江化工有限公司	同受实际控制人控制	应收账款	-	6,300.82	-	4.98	6,295.84	销售设备、化药	经营性往来
	海南金海贸易(香港)有限公司	同受实际控制人控制	预付账款	-	305,880.70	-	286,048.00	19,832.70	购买木浆	经营性往来

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年期初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生金额	2024年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	山东海力化工股份有限公司	同受实际控制人控制	预付账款	-	19,192.76	-	18,384.36	808.40	购买化药、设备	经营性往来
	潍坊汶瑞环保过滤机械股份有限公司	同受实际控制人控制	其他会计科目	-	996.66	-	-	996.66	预付设备款	经营性往来
	金顺重机(江苏)有限公司	同受实际控制人控制	其他会计科目	-	4,822.55	-	-	4,822.55	预付设备款	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	淄博华汇纸业有限 公司	全资子公司	其他应收款	14,515.79	24,701.89	-	17,509.47	21,708.21	代垫款项	非经营性往来
	淄博大华纸业有限 公司	全资子公司	其他应收款	-	7,400.39	-	-	7,400.39	暂借款项	非经营性往来
关联自然人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性往来
总计				22,443.82	465,290.68		419,606.72	68,127.78		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



附表 2

关于山东博汇纸业股份有限公司

2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024 年年初占用资金余额	2024 年度占用累计发生金额(不含利息)	2024 年度占用资金的利息(如有)	2024 年度偿还累计发生金额	2024 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024 年年初往来资金余额	2024 年度往来累计发生金额(不含利息)	2024 年度往来资金的利息(如有)	2024 年度偿还累计发生金额	2024 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	广西金桂浆纸业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	6.52	39.54		46.06		销售备件、设备	经营性往来
	宁波金光纸业贸易有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	2,544.00	39,169.70		41,713.70		销售纸	经营性往来

	金光创利办公纸品（上海）有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	5,377.51	40,697.55		40,620.35	5,454.71	销售纸	经营性往来
	金鑫（清远）纸业 有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		16,088.12		15,279.80	808.32	销售纸	经营性往来
	山东海江化工有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		6,300.82		4.98	6,295.84	销售设备、化药	经营性往来
	海南金海贸易（香港）有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		305,880.70		286,048.00	19,832.70	购买木浆	经营性往来
	山东海力化工股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		19,192.76		18,384.36	808.40	购买化药、设备	经营性往来
	潍坊汶瑞环保过滤机械股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目		996.66			996.66	预付设备款	经营性往来
	金顺重机（江苏）有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目		4,822.55			4,822.55	预付设备款	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	淄博华汇纸业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	14,515.79	24,701.89		17,509.47	21,708.21	代垫款项	非经营性往来
	淄博大华纸业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		7,400.39			7,400.39	暂借款项	非经营性往来
总计	/	/	/	22,443.82	465,290.68		419,606.72	68,127.78	/	/



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
9133000087374063A (1/1)

扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、许可、监
管信息



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强、高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它许可项目。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

仅供中汇会专[2025]06461号报告使用

登记机关



2025年03月25日

证书序号: 0019879

说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制




会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 高峰
主任会计师: 高峰
经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 33000014
批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号
批准执业日期: 1999年12月28日设立, 2013年12月4日转制


仅供中汇会专[2025]0461号报告使用



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会




姓名: 柯元镇
Full name: 柯元镇
性别: 男
出生日期: 1972-04-28
工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 376013720428327




370100010021
山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
Date of Issuance: 03/22/2018

年度检验合格
Annual Renewal合格



注册合格
Registration合格



2017年3月26日

年度检验合格
Annual Renewal合格




注册合格
Registration合格




2017年3月26日

2018年3月26日

注册变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit for a CPA



转入协会名单
Stamp of the transfer to Institute of CPAs



2018年3月26日



 <p>THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会</p>	<p style="text-align: center;">路管霞</p>  <p>姓 名 女 Full name 性 别 1976-03-14 Sex 出生日期 山东正和信有限责任会计师事务所 Date of birth 工作单位 370922197603140022 Working unit 身份证号码 Identity card No.</p>	<p style="text-align: center;">2013年3月13日</p> <p>注册会计师注册证 Annual Renewal Registration Certificate 2013年3月13日 有效期至2014年3月13日 有效期至 This certificate is valid for another year after this expires.</p> <p style="text-align: center;">2012年度</p> <p>注册会计师注册证 Annual Renewal Registration Certificate 2012年度 有效期至2013年3月13日 有效期至 This certificate is valid for another year after this expires.</p>	<p style="text-align: center;">2013年3月13日</p> <p>注册会计师注册证 Annual Renewal Registration Certificate 2013年3月13日 有效期至2014年3月13日 有效期至 This certificate is valid for another year after this expires.</p>	<p>证书编号: 370100010113 No. of Certificate 批准注册协会: 山东注册会计师协会 Authorized Institute of CPA 发证日期: 二〇〇九年三月二十九日 Date of Issuance</p>	<p>注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意注册人: 路管霞 Agree the holder to be transferred to:</p> <p>原单位: 山东正和信有限责任会计师事务所 Original Unit: Shandong Zhenghexin Accounting Firm 新单位: 山东正和信有限责任会计师事务所 New Unit: Shandong Zhenghexin Accounting Firm</p> <p>2013年12月29日</p>
--	---	---	--	---	---



路管霞 (6)