



关于 2025 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

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000

www.zhcpa.cn

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 浙2687B7ZKUA



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



中汇
审计

关于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[2026]7173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）2025年度财务报表，并出具了中汇会审[2026]7171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《2025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2025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2025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：



中国注册会计师：



报告日期：2026年4月22日



新专

2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

附表：

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	占用方与上市公司的关联关系	占用方名称	上市公司会计核算科目	2025年期初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额(不含利息)	2025年度占用资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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	往来方与上市公司的关联关系	资金往来方名称	上市公司会计核算科目	2025年期初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
金创利办公用品(上海)有限公司	同受实际控制人控制	金创利办公用品(上海)有限公司	应收账款	5,454.71	42,770.21	-	38,986.71	9,238.21	销售纸	经营性往来
金鑫(清远)纸业股份有限公司	同受实际控制人控制	金鑫(清远)纸业股份有限公司	应收账款	808.32	43,831.71	-	40,340.60	4,299.43	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	山东海江化工有限公司	应收账款	6,295.84	13.20	-	6,309.04	-	销售设备、土地租赁	经营性往来
Lamipak Trading Company Limited	同受实际控制人控制	Lamipak Trading Company Limited	应收账款	-	26,020.91	-	11,252.18	14,768.73	销售纸	经营性往来
江苏海华环保工程有限公司	同受实际控制人控制	江苏海华环保工程有限公司	应收账款	-	3,016.02	-	2,934.32	81.70	销售白液、购买设备等	经营性往来





宁波亚洲浆纸业有限公司	同受实际控制; 人控制	应收账款	-	2,147.18	-	2,047.18	100.00	销售、采购原材料	经营性往来
山东恒绿环保科技有限公司	同受实际控制; 人控制	应收账款	-	3,922.95	-	3,872.20	50.75	销售、采购、废弃物处理服务等	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	19,832.70	293,423.61	-	299,369.86	13,886.45	购买木浆	经营性往来
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	808.40	14,895.17	-	15,050.34	653.23	购买化药	经营性往来
山东国金化工有限公司	同受实际控制; 人控制	预付账款	-	2,568.51	-	2,351.11	217.40	购买化药	经营性往来
海南金海浆纸业有限公司	同受实际控制; 人控制	预付账款	-	36,151.37	-	35,423.38	727.99	购买木浆	经营性往来
汶瑞机械(山东)有限公司	同受实际控制; 人控制	其他会计科目	996.66	1,502.93	-	1,602.78	896.81	预付设备、备件款	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	2,320.67	-	-	7,143.22	预付设备、备件款	经营性往来
淄博华汇纸业有限公司	全资子公司	其他应收款	21,708.21	56,127.12	-	47,406.85	30,428.48	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	505,578.38	-	512,121.09	857.68	暂借款项	非经营性往来
-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性往来
-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性往来
-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性往来
总计			68,127.78	1,034,289.94	-	1,019,067.64	83,350.08		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

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、法规规定的其他业务。(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)



2026年02月12日

登记机关

仅供中汇会专[2023]第173号报告使用



国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





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

1999年12月28日设立，2013年12月4日改制



仅供中汇会专[2028]7173号报告使用

证书序号：0019879

说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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：

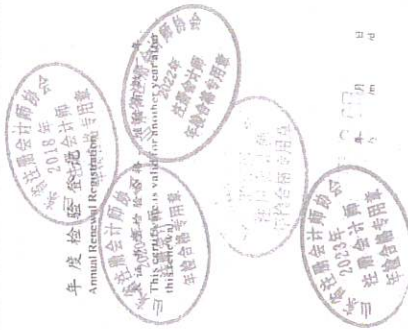
2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

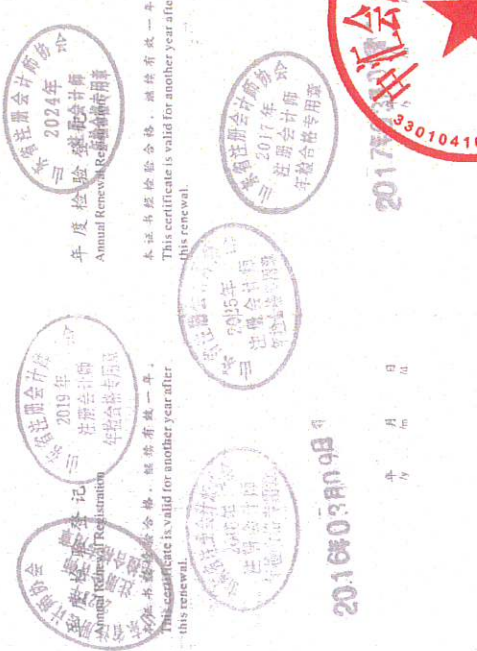




姓名: 刘元颖
 Full name: Liu Yuanling
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1972-04-28
 Date of birth: 1972-04-28
 工作单位: 山东和信会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: Shandong Hixin Accounting Firm (General Partnership)
 身份证号码: 370013720428327
 Identity card No.: 370013720428327



证书编号: 370100010021
 No. of Certificate: 370100010021
 批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Institution: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 06 22
 Date of Issuance: 06/22



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
 同意调出: 山东和信会计师事务所
 Agree the holder to be transferred from: Shandong Hixin Accounting Firm
 同意调入: 山东和信会计师事务所
 Agree the holder to be transferred to: Shandong Hixin Accounting Firm

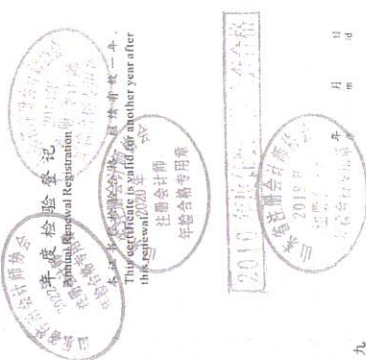
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出: 山东和信会计师事务所
 Agree the holder to be transferred from: Shandong Hixin Accounting Firm
 同意调入: 山东和信会计师事务所
 Agree the holder to be transferred to: Shandong Hixin Accounting Firm





姓名 女
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 山东正源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.

路春霞

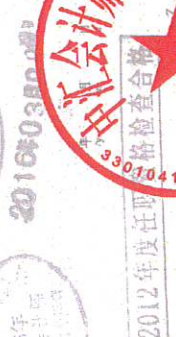


2013年3月13日
 注册会计师
 年检合格专用章

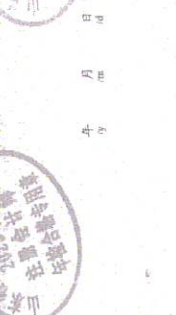
证书编号: 370100010113
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 发证日期: 二〇〇九年四月二十九日
 Date of issuance



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 转出日期
 Date of transfer-out
 转出协会名称
 Name of the transfer-out Institute of CPAs
 转出日期
 Date of transfer-out

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 转入日期
 Date of transfer-in
 转入协会名称
 Name of the transfer-in Institute of CPAs
 转入日期
 Date of transfer-in

