

关于山东天业恒基股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

瑞华核字【2018】37060002 号

山东天业恒基股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东天业恒基股份有限公司（以下简称“天业股份公司”）2017 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2017 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2017 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”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《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）的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是天业股份公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。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，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

因为我们对天业股份公司 2017 年财务报表审计报告发表了无法表示意见，我们不对后附的《上市公司 2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》无法表示意见。

为了更好地理解天业股份公司 2017 年度关联方占用上市公司资金情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。



本审核报告仅供天业股份公司 2017 年度年报披露之目的使用，不得用作任何
其他目的。



中国注册会计师: [Signature] [Red Seal]

中国注册会计师: [Signature] [Red Seal]

2018 年 4 月 26 日