



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

内部控制审计报告

中兴华内控审计字（2019）第030004号

山东天业恒基股份有限公司全体股东：

按照《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，我们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”）2018年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、天业股份公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是天业股份公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指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。

在此次审计中，我们识别出天业股份公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：



1、天业股份公司 2017 年度对外担保金额 116,700.00 万元，其中：为山东天业房地产开发集团有限公司对外借款 34,700.00 万元提供担保，为山东天业国际能源有限公司对外借款 82,000.00 万元提供担保。上述担保事项违反了《山东天业恒基股份有限公司对外担保管理办法》的相关规定。

天业股份公司 2018 年虽然对上述内部控制进行了整改，但整改后的控制尚未运行足够长的时间。

2、天业股份公司未完全履行公司决策审批程序的情况下，与公司控股股东发生较大的资金往来。截止 2018 年 12 月 31 日，天业股份公司控股股东通过相关公司占用公司资金及应收利息余额为 482,447,638.55 元。天业股份公司在编制 2018 年度财务报表时对上述占用进行了充分披露，但上述借款行为违反了天业股份公司防止控股股东及关联方占用上市公司资金专项制度及其他相关规定。同时天业股份公司对关联方交易管理缺少主动识别、获取及确认关联方信息的机制。

2018 年 天业股份公司虽然对与关联方相关的内部控制进行了整改，但整改后的控制尚未运行足够长的时间。

3、天业股份公司未能及时有效地识别及更正公司财务报表中存在的重大错报（详见附注十五.3 所述），而公司内在运行过程中未能发现上述重大错误，审计委员会及内部审计机构未能有效实施对内部控制的监督，天业股份公司 2018 年虽然对上述内部控制进行了整改，但整改后的控制尚未运行足够长的时间。

4、天业股份公司与信息披露相关内控失效，如财务报表附注十三.2（1）、十五.4（2）所述，未能及时披露相关的对外担保、诉讼情况。

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，而上述重大缺陷使天业股份公司内部控制失去这一功能。

天业股份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。在天业股份公司 2018 年财务报表审计中，我们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。本报告并未对我们在 2019 年 4 月 12 日对天业股份公司 2018 年财务报表出具的审计报告产生影响。



五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，天业股份股份有限公司于 2018 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

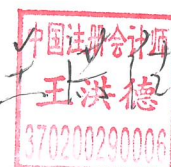
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019 年 4 月 12 日