

关于 2023 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

页 次

一、关于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

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[2024]5778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）2023年度财务报表，并出具了中汇会审[2024]5776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《2023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2023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2023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)



中国注册会计师：

刘元

中国注册会计师：

路春霞

报告日期：2024年4月28日

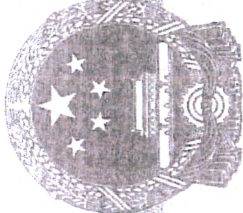
附注：2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

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	占用方与上市公司关系	上市公司核算科目	2023年年初占用资金余额	2023年度占用资金余额(不含利息)	2023年度发生利息	2023年度占用资金余额(如有)	2023年度偿还金额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性
前大股东及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性
总计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司关系	上市公司核算科目	2023年年初占用资金余额	2023年度占用资金余额(不含利息)	2023年度发生利息	2023年度占用资金余额(如有)	2023年度偿还金额	2023年期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	山东海力化工股份有限公司	同受实际控制人控制	其他应收款	11,953.86	-	-	-	11,953.86	-	处置资产	经营性
	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	-	-	-	6.52	销售备件	经营性
	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	-	54,387.42	-	-	51,843.42	2,544.00	销售纸	经营性
	金光创利办公用品(上海)有限公司	同受实际控制人控制	应收账款	-	21,019.17	-	-	15,641.66	5,377.51	销售纸	经营性
上市公司的子公司及其附属企业	淄博华汇纸业业有限公司	全资子公司	其他应收款	29,671.94	28,629.95	-	-	43,786.10	14,515.79	代垫款项	非经营性
关联自然人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性
其他关联方及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性
总计	-	-	-	41,625.80	104,043.06	-	-	123,225.04	22,443.82	-	非经营性

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)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

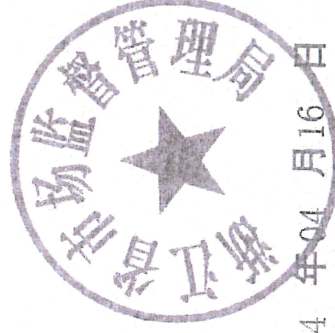
执行事务合伙人 余强

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）

出资额 贰仟贰佰万元整

成立日期 2013年12月19日

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



登记机关

2024年04月16日



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：余强

主任会计师：[仅供中汇会于2024.5.18号公告使用]

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：2013年12月4日



证书序号：

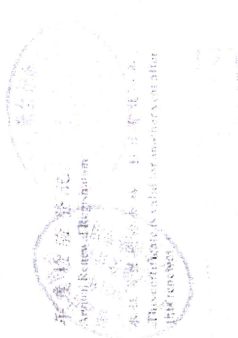
说明

- 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：

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书自签发之日起有效。
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 of CPA

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

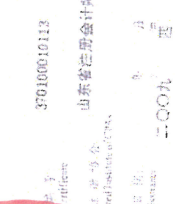
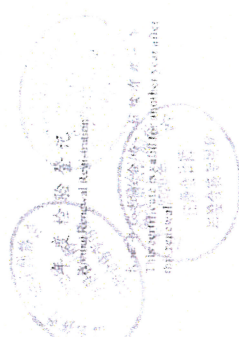
本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 陈春霞
Full name: 陈春霞
Sex: 女
Date of birth: 1976-03-14
工作单位: 山东正源和信有限责任会计师事务所
Working unit: 山东正源和信有限责任会计师事务所
身份证号: 370922197603140022
身份证号码: 370922197603140022



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit of CPA

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自签发之日起有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名
Full name
性 别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card no.

刘元勋
男

1972-04-28

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
379013720428327

注册会计师登记
Certified Public Accountant Registration

本人自愿参加协会, 并遵守协会章程。
This certificate is valid for members of the association.



20170327

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意声明
Agree to be transferred to the transferred firm

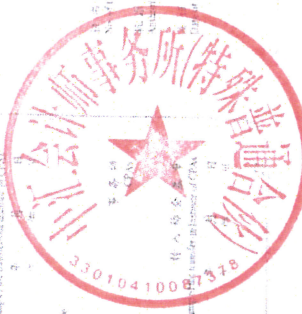
原单位
CPA

姓名
Name of the transferred CPA

同意声明
Agree to be transferred to the transferred firm

2790130010021
山东注册会计师协会
Shandong Association of Certified Public Accountants

姓名
Name of the transferred CPA
1999
08
22



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意声明
Agree to be transferred to the transferred firm

原单位
CPA

姓名
Name of the transferred CPA

同意声明
Agree to be transferred to the transferred firm

原单位
CPA

姓名
Name of the transferred CPA
2018
3
26



20180326

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意声明
Agree to be transferred to the transferred firm

原单位
CPA

姓名
Name of the transferred CPA

同意声明
Agree to be transferred to the transferred firm

原单位
CPA

姓名
Name of the transferred CPA
2018
3
26