

# 山东华泰纸业股份有限公司

## 内部控制及风险管理制度

### 第一章 总则

第一条 为规范山东华泰纸业股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制及风险管理行为，强化内部管理，防范经营风险、财务风险、合规风险等各类风险，保障公司资产安全，确保财务信息真实完整，提升公司治理水平和运营效率，维护公司及全体股东的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《企业内部控制基本规范》及配套指引等法律法规和《公司章程》，制定本制度。

第二条 本制度适用于公司及下属全资子公司、控股子公司的所有业务环节和全体员工。

### 第三条 基本原则

1. 合法性原则：严格遵循国家法律法规及监管要求，确保制度的合规性。

2. 全面性原则：覆盖公司所有业务领域、管理环节和各级组织，实现风险管控无死角。

3. 重要性原则：重点关注高风险领域和关键业务环节，合理配置资源，提高管控效率。

4. 制衡性原则：明确各部门、各岗位的职责权限，形成决策、执行、监督相互分离、相互制约的机制。

5. 适应性原则：根据公司战略规划、经营规模、市场环

境等变化及时调整和完善制度。

6. 成本效益原则：在风险可控的前提下，平衡管控成本与预期效益，实现资源最优配置。

## 第二章 组织架构与职责分工

### 第四条 董事会职责

1. 审定公司内部控制及风险管理制度体系，对制度的有效性负责。

2. 监督管理层建立、实施和维护内部控制及风险管理体系。

3. 审议公司年度内部控制评价报告，并确保其真实、准确、完整披露。

4. 审批重大风险应对方案及内部控制重大缺陷整改计划。

### 第五条 管理层职责

1. 组织建立、实施和维护公司内部控制及风险管理体系，向董事会汇报制度执行情况。

2. 制定具体的风险应对策略和内部控制流程，确保制度落地执行。

3. 定期开展内部控制评价工作，识别、评估各类风险，及时整改发现的缺陷。

4. 配合董事会及内部审计机构的监督检查工作，提供相关资料。

## 第六条 内部审计机构职责

1. 作为公司内部控制及风险管理的监督执行部门，独立开展内部审计工作。
2. 对公司重要营运行为（如生产运营、采购销售、投资融资等）、下属公司管控、财务信息披露和法律法规遵守情况进行定期或专项检查。
3. 评估内部控制制度的有效性，识别内部控制缺陷，提出改进建议并跟踪整改情况。
4. 编制内部审计报告，向董事会审计委员会和管理层汇报审计结果。
5. 配合外部审计机构开展审计工作，提供必要的支持和协助。

## 第七条 各业务部门职责

1. 作为内部控制及风险管理的执行主体，严格遵守公司相关制度和流程。
2. 识别本部门业务环节中的潜在风险，制定并执行风险防控措施。
3. 配合内部审计机构的检查工作，及时整改本部门存在的问题。
4. 向管理层及内部审计机构反馈制度执行中的问题和优化建议。

## 第三章 内部控制主要内容

## 第八条 治理结构控制

1. 明确股东会、董事会、管理层的职责权限和决策程序，确保权力规范运行。

2. 完善董事会专门委员会设置，发挥专业决策作用。

3. 规范关联交易决策机制，防范关联方利益输送风险。

## 第九条 业务流程控制

1. 采购与付款控制：建立供应商准入、评估和退出机制，规范采购招标、合同签订、物资验收、付款审批等流程，防范采购成本过高、质量不达标、资金占用等风险。

2. 生产与存货控制：优化生产计划制定、原材料领用、生产过程监控、产品检验、存货盘点等环节，确保生产效率和产品质量，降低存货积压或短缺风险。

3. 销售与收款控制：制定客户信用评级制度，规范销售合同签订、发货审核、收款跟踪等流程，防范应收账款逾期、坏账损失等风险。

4. 投资与融资控制：建立投资项目可行性研究、审批、实施及后续评估机制，规范融资渠道选择、融资规模确定、资金使用及偿还等环节，防范投资损失、融资成本过高或资金链断裂风险。

5. 财务会计控制：严格执行会计准则和财务管理制度，规范会计核算、财务报表编制、资金管理等流程，确保财务信息真实完整，防范财务造假、资金挪用等风险。

## 第十条 下属公司管控

1. 建立下属公司治理结构，委派董事、监事及高级管理人员，明确其职责权限。
2. 规范下属公司重大事项决策程序，对投资、融资、担保、关联交易等重大事项实行报批管理。
3. 定期开展下属公司经营业绩考核和财务审计，加强对其业务运营和风险状况的监控。

## 第十一条 信息披露控制

1. 建立信息披露管理制度，明确信息披露的范围、标准、流程及责任主体。
2. 确保财务信息、重大经营决策、风险事件等信息及时、准确、完整地披露，符合监管要求。
3. 加强信息披露文件的审核，防范虚假记载、误导性陈述或重大遗漏等违规风险。

## 第十二条 法律法规遵守控制

1. 建立法律法规跟踪机制，及时更新与公司业务相关的法律法规信息，开展合规培训。
2. 对公司生产经营、投融资、劳动用工等环节进行合规审查，确保经营活动合法合规。
3. 建立合规风险预警机制，及时应对潜在的合规风险，避免违规处罚。

## 第四章 风险管理流程

第十三条 各部门定期开展风险识别工作，结合公司战略目标和业务实际，通过问卷调查、访谈、数据分析等方式，识别内外部潜在风险，形成风险清单。

第十四条 内部审计机构牵头组织风险评估工作，对识别的风险进行定性和定量分析，评估风险发生的可能性和影响程度，划分风险等级（高、中、低），形成风险评估报告。

第十五条 根据风险评估结果，针对不同等级的风险制定相应的应对策略：

1. 高风险：采取规避、转移或严格控制等措施，确保风险降至可接受水平。

2. 中风险：制定专项防控方案，加强监控，降低风险发生概率和影响程度。

3. 低风险：保持持续关注，定期检查，必要时调整应对措施。

第十六条 建立风险监控机制，对风险应对措施的执行情况进行跟踪，实时监控风险变化。设置风险预警指标，当指标达到预警阈值时，及时发出预警信号，启动应急响应程序。

## 第五章 内部控制评价与缺陷整改

### 第十七条 内部控制评价

1. 内部审计机构每年至少开展一次全面的内部控制评价工作，也可根据需要开展专项评价。

2. 评价工作以风险评估为基础，覆盖内部控制的各个环节，采用抽样检查、实地核查、穿行测试等方法获取评价证据。

3. 形成年度内部控制评价报告，经管理层审核、董事会审议后，与年度报告一并对外披露。

### 第十八条 内部控制缺陷认定与整改

1. 根据缺陷的影响程度，将内部控制缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

2. 对发现的内部控制缺陷，责任部门应制定整改计划，明确整改目标、措施、责任人及完成时限。

3. 内部审计机构跟踪整改情况，对整改效果进行验证，确保缺陷及时整改到位。

4. 若存在重大缺陷或被会计师事务所出具非标准内部控制审计报告，应在年度报告“重要提示”中作出声明，并及时披露整改进展。

## 第六章 信息披露与审计监督

### 第十九条 信息披露要求

1. 公司应按照监管规定，定期披露内部控制制度建设及实施情况、年度内部控制评价报告。

2. 同步披露会计师事务所出具的财务报告内部控制审计报告，包括审计意见、非财务报告内部控制重大缺陷等内容。

3. 信息披露文件需经董事会审议通过，确保内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 第二十条 内部审计监督

1. 内部审计机构应制定年度审计计划，明确审计范围、重点和时间安排，报董事会审计委员会批准后执行。

2. 审计工作应遵循独立、客观、公正的原则，审计结果直接向董事会审计委员会和管理层汇报。

3. 对审计中发现的违规行为，及时提出处理建议，情节严重的移交相关部门处理。

## 第二十一条 外部审计配合

1. 配合会计师事务所开展财务报告内部控制审计工作，提供必要的资料和协助。

2. 对外部审计机构提出的审计意见和建议，及时组织整改，并将整改情况反馈给外部审计机构。

## 第七章 责任追究

第二十二条 对未履行或未正确履行内部控制及风险管理职责，导致公司发生重大风险、造成损失或违规披露信息的部门和个人，按照公司相关奖惩制度追究责任；涉嫌违法违规的，移交司法机关处理。

## 第八章 附则

第二十三条 本制度经董事会审议通过后，自 2026 年 1 月 1 日起实施。



第二十四条 本制度由公司董事会负责解释。

山东华泰纸业股份有限公司

2025 年 12 月 26 日