

# 山东晨鸣纸业集团股份有限公司

## 2025 年度内部控制自我评价报告

山东晨鸣纸业集团股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合本公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2025年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。审计委员会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、审计委员会及董事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。本次纳入评价范围的单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的98%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的99.9%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、

销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等内容。

重点关注的高风险领域主要包括销售业务、资金管理、人力资源、工程项目、全面预算、合同管理、内部信息传递、存货管理、财务管理、固定资产管理。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

## （二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
会计差错/营业收入总额（偏离目标的程度）	小于等于0.1%	0.1%-0.5%	大于0.5%

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

①财务报告内部控制存在重大缺陷的迹象包括：控制环境无效；公司董事、高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；出现非例外事项的重大错报；董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效。

②财务报告内部控制存在重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

③一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

### 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
定量判断（财产损失）	500万元以下	500万元-2000万元	2000万元以上

（2）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告内部控制存在重大缺陷的迹象包括：决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效,且缺乏有效的补偿性控制；中高级管理人员和高级技术人员

流失严重；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形。

非财务报告内部控制存在重要缺陷的迹象包括:决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。

非财务报告内部控制存在一般缺陷的迹象包括:决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；一般缺陷未得到整改。

### **（三）内部控制缺陷认定及整改情况**

#### **1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。

#### **2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷。

### **四、2024年度的内部控制缺陷及整改情况**

2024年度，公司管理层对风险评估或风险意识不足，在公司出现风险时缺乏有效、稳健的应对措施，导致公司在2024年出现一系列严重财务问题，公司的控制环境存在缺陷，财务报告内部控制出现重大缺陷。针对上述内部控制重大缺陷，公司董事会和管理层高度重视，积极采取以下规范措施消除上述事项的影响。

#### **（一）风险评估与控制环境整改**

核心目标：完善公司治理架构，建立全层级、标准化风险评估机制，强化全员风险意识，从顶层设计补齐控制环境缺陷，筑牢内控管理基础。

##### **1、完善公司治理与决策体系，建立全层级风险评估机制**

修订《内部控制制度》、《重大交易决策制度》、《对外担保决策制度》等制度文件，全面梳理公司内外部风险因素，建立涵盖市场风险、信用风险、财务风险、运营风险等多维度的风险识别体系，围绕合规经营、资产安全、信息真实披露等核心目标，明确董事会对内控制定和执行负总责，涵盖内控核心框架、关键控制活动、检查披露、责任追究四大维度。同时针对子公司、关联交易、担保等高风险环节制定专项管控规则。

##### **2、深化党建引领与管理改革，提升治理效能**

完成集团党委领导班子换届，配齐配强班子成员，明确党组织在法人治理结构中的决策地位，完善党委班子和集团董事会“双向进入、交叉任职”制度办法，确保党委前置研究重大事项，覆盖战略规划、投融资等核心领域，实现政治把关与专业决策

有机统一。

完成新一届董事会选举和管理层聘任，公司第十一届董事会中兼任公司高级管理人员以及由职工代表担任的董事人数总计未超过董事总数的二分之一，独立非执行董事人数不低于董事会成员总数的三分之一，确保董事会能够进行富有成效的讨论，作出科学、迅速和谨慎的决策。

### 3、强化管理层风险意识，加强关键岗位风险意识培训

将内部控制有效性、风险管控成效纳入管理层及关键岗位绩效考核，与薪酬、任免直接挂钩。定期组织董事、高管、财务、资金、法务、采购等关键岗位开展内控与风险合规培训，通过案例分析、专家讲座等形式，重点覆盖债务管理、资金调度、逾期应对、诉讼处置等内容。

## （二）流动性与债务风险专项化解

核心目标：以“压降成本、盘活资金、化解逾期、恢复资金链”为核心，通过结构化债务重组、精细化资金管控，解决公司流动性困难，降低财务风险和经营风险。

### 1、银团贷款支持复工复产

由建行、交行、兴业等 8 家银行组建银团，新增银团贷款 23.1 亿元，帮助公司复工复产。吉林银行提供 2.17 亿元专项授信，帮助吉林晨鸣复工复产。

### 2、制定并执行债务重组与成本压降方案

统筹融资规划，优化融资结构，主动与银行、非银行金融机构洽谈展期、降息、调整还款周期等，109 家银行及融资租赁公司中有 90 家已同意降息或展期，占比 82.57%，年可节降财务费用 6 亿元以上。

### 3、强化资金集中管控与现金流预测机制

实行全面资金计划管理，严格资金审批，制定月度资金计划、细化周资金使用。统筹规划资金使用，调度各生产基地月度资金支出计划与实际支出，提高计划执行准确性，有效保障各生产基地的生产经营资金需求。

### 4、稳妥处置逾期债务、诉讼仲裁与账户冻结

逐笔梳理逾期借款、应付账款、诉讼案件，制定一债一策、一案一策处置计划。与供应商协商分期付款、以货抵债、延长信用期，稳定供应链，减少新增诉讼与保全。对已冻结账户、资产，通过提供担保、和解、分期履行等方式争取解封、解除保全，恢复正常结算与经营。2025 年底逾期总额相比 2025 年初基本持平，其中银行、融资租赁、供应链等机构逾期额降低 3.3 亿元，大部分金融机构逾期债务已达成和解。

同步强化账户管理。全面摸排并销户冗余账户，建立账户分级管理体系，规范审批权限，强化动态监控，确保资金专款专用。

## （三）生产经营恢复与内控执行落地

核心目标：有序推进各基地复工复产，恢复公司自身造血能力，同时从销售、采购核心环节强化内控管理，防范经营风险，改善经营性现金流。

### 1、有序恢复生产与核心业务运营

2025年黄冈基地正常生产，寿光基地、江西基地、吉林基地陆续全面复工，2026年3月13日湛江基地全面复工复产，随着各生产基地的复工复产，公司造血功能逐步恢复。在后续生产经营中，公司将优先保障核心生产线、高毛利产品、回款稳定订单的生产资源，逐步改善经营性现金流。

### 2、销售环节加强内控管理

加强应收账款催收与客户信用管理，严控新增赊销风险，提升回款效率与资金回笼速度。具体措施如下：

(1) 严格客户准入：对所有客户进行资信调查，优先推进预付款业务，降低信用风险。

(2) 强化风险担保：除国有及上市公司客户外，其他账期客户均需办理法人及实控人个人连带担保，并已对53家私营客户办理不动产抵押，担保金额1.4亿元。

(3) 规范合同管理：所有订单必须签订公司标准版买卖合同，明确管辖权，确保法律效力。

(4) 动态回款监控：逾期客户立即停止发货并纳入重点监控，超期三个月未结清货款的，采取法律手段追偿。

(5) 定期对账机制：每季度与客户对账一次，确保账实相符，及时发现并处理异常情况。

### 3、采购环节加强内控管理

完善供应商准入、授信、对账、付款审批流程，杜绝无合同付款、超期应付款、违规挂账。具体措施包括：

(1) 招标采购数字化。采购部采用招标数字化转型，构建全流程创新招标管理体系，破解传统采购模式中地域限制、效率偏低、竞争不足等痛点，打造公平、公正、公开的采购环境。

(2) 健全供应商管理体系。系统性推进供应商库的建立与优化，持续更新供应商序列，为采购质量提升与成本控制奠定基础；成功引入多家合格供应商，彻底解决单一供货风险，保障生产供应链稳定。

(3) 规范合同管理。严格按照公司法务部要求的标准合同模板开展合同签订工作。确需修改合同条款的，必须按流程提交法务部审批，未经审批不得擅自变更。

(4) 定期对账管理。建立健全与供应商的定期对账机制，实行每季度对账一次，确保账务清晰、数据准确，防范经营风险。

#### （四）内控监督、整改验证与审计对接

核心目标：构建全流程、多层次内控监督体系，建立整改闭环管理机制，实现内控问题“发现—整改—验证—提升”的良性循环，同时做好审计对接，确保内控整改成效得到审计认可。

##### 1、构建专责监督体系，强化执纪监督效能

公司进一步健全内控与监督体系，专门设立督察组，聚焦全业务链条开展专项核查，精准排查管理漏洞，严肃查处违规违纪行为。同步组建集团纪委办公室，强化对制度执行、权力运行的全程监督，加大信访举报受理与核查力度，健全监督、问责、处置一体化工作机制，筑牢合规经营防线。

##### 2、建立全流程整改闭环，从严督导整改落地

强化审计整改闭环管理，构建“审计发现—整改落实—成果运用—跟踪验证”全流程管控机制。对审计发现问题 100%纳入台账管理，严格审核整改方案，全过程跟踪督导、节点化推进。对超期未整改、整改不到位、屡改屡犯的重大问题，启动专项督办、约谈问责及考核挂钩机制，确保问题整改见底见效。

##### 3、系统修订内控制度，以整改促管理提升

坚持问题导向、标本兼治，针对各类管理问题制定专项整改措施，明确责任主体、整改时限与验收标准；推动集团层面系统修订各项制度，进一步规范采购审批、原辅料验收、退货管理等关键业务流程，从制度和流程上有效堵塞管理漏洞，持续提升公司治理与运营管理水平。

#### 五、其他内部控制相关重大事项说明

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2025 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司董事会

二〇二六年三月三十日