

证券代码：000488 200488

证券简称：ST 晨鸣 ST 晨鸣 B

公告编号：2025-025

山东晨鸣纸业集团股份有限公司董事会

关于 2024 年度内部控制审计报告涉及事项的专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）对公司 2024 年度内部控制的有效性进行审计，并出具了否定意见的内部控制审计报告。公司于 2025 年 3 月 31 日召开第十届董事会第十二次会议审议通过了《董事会关于 2024 年度否定意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明》，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定，公司董事会对涉及事项专项说明如下：

一、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

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 年出现流动性困难，金融机构借款、供应商货款出现逾期，多个银行账户被冻结，因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，且部分生产线停工停产，导致公司面临较大的经营风险和财务风险。

公司管理层在评估和应对风险上的不足，表明公司的控制环境存在缺陷。

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，而上述重大缺陷使公司内部控制失去这一功能。

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。在公司 2024 年财务报表审计中，致同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。

二、公司董事会意见

致同出具的 2024 年度内部控制审计报告客观、真实地反映了公司涉及事项的基本情况，公司董事会尊重审计机构的独立性和职业判断，同意致同在公司 2024 年度内部控制审计报告中否定意见的说明。董事会已经识别出公司存在的内部控制缺陷，并将其包括在企业内部控制自我评价报告中。公司董事会将继续督促公司管理层全面加强内部控制管理，积极采取有效措施尽早消除相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

三、消除相关事项及其影响的措施

（一）完善风险评估与应对体系

风险识别与评估机制优化：组织专业团队，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。引入先进的风险评估工具和模型，定期对各类风险进行量化评估，准确把握风险的性质、程度和发展趋势。

风险预警与监控体系建设：建立风险预警指标体系，设定关键风险指标阈值，通过信息化系统实时监控风险指标变化情况。一旦风险指标触及预警阈值，及时发出预警信号，以便公司管理层能够迅速采取应对措施，将风险控制在萌芽状态。

加强风险意识培训：组织全体员工参加风险意识培训，通过案例分析、专家讲座等形式，增强员工对风险的认识和敏感度。将风险意识纳入员工绩效考核体系，促使员工在日常工作中自觉关注风险、防范风险。

应对策略制定与执行：依据风险评估结果，制定针对性强、切实可行的风险应对策略。针对流动性风险，制定详细的资金管理计划，优化资金配置，加强与金融机构的沟通协调，积极拓展融资渠道；对于信用风险，完善客户信用评价体系，加强应收账款管理，降低坏账风险。同时，明确各项应对策略的责任部门和责任人，加强监督与考核，确保风险应对措施得到有效执行。

（二）加强内部控制监督与评价

内部审计部门职能强化：充实内部审计部门专业审计人员，提高审计工作的深度和广度。内部审计部门定期对公司内部控制制度的执行情况进行审计监督，及时发现并纠正内部控制缺陷，确保内部控制制度有效执行。

内部控制评价机制完善：优化内部控制评价指标体系，采用定性与定量相结合的评价方法，对公司内部控制的有效性进行全面、客观评价。定期开展内部控制自我评价工作，形成自我评价报告，并将评价结果与绩效考核挂钩，强化内部控制的约束力。

外部监督与咨询引入：积极聘请专业的内部控制咨询机构，对公司内部控制体系进行全面诊断和评估，提供专业的改进建议。

特此公告。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司董事会

二〇二五年三月三十一日