

山东天业恒基股份有限公司董事会

关于会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的 专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度内部控制出具了否定意见的内控审计报告。根据上海证券交易所《股票上市规则》等有关规定，公司董事会对涉及事项专项说明如下：

一、涉及事项的基本情况

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。

天业股份 2018 年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），而公司内部控制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。

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。

二、董事会说明及对内部控制有效性的影响程度

公司董事会同意《山东天业恒基股份有限公司内部控制审计报告》中会计师的意见。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2018 年度内部控制评价报告中。公司 2018 年财务报表审计中，审计机构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，并未对公司 2018 年财务报表出具的审计报告产生影响。

公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。

三、公司董事会对该事项采取的整改措施

公司十分重视内部控制报告反映出的问题，从全面加强内部控制出发，公司以董事长为第一责任人组织开展了公司内部自查整改，认定责任人，从内控制度建设、人员管理、内控执行等方面全面、深入开展自查整改，并对现有制度进行梳理，查漏补缺。

1、成立专门小组，协调各有关部门相关人员对近几年来有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理；对公司资金、债务、对外担保等情况进行盘查确认，严格把控各个内控节点。

2、对于审计中发现的财务错报问题，公司已对涉及相关财务报告中的错误进行了会计差错变更并对相关财务数据追溯调整，公司将按相关规定对相关报告进行调整。公司已对相关责任人进行了处罚，并要求全体人员提高认识，避免此类问题再次发生。

3、公司将继续规范公司治理和加强内控体系建设，提高精细化管理水平，完善企业管理体系，增强执行力；加强信息披露管理，提升信息披露质量；加强风险管控及预警，加强企业内部审计，按照企业会计准则的相关规定编制财务报表，促进企业规范发展。

4、公司将要求全员加强学习，提高法律及风险意识，保障各项规章制度的有效落实，强化内部控制监督，降低制度流程的运行风险，使内部控制真正为企业发展提供监督保障作用，促进公司健康、稳定、可持续发展。

特此说明。

山东天业恒基股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 12 日