

金城造纸股份有限公司独立董事关于对 2010 年度利润分配方案等相关事项的 事前认可及独立意见

根据《关于上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所上市规则》、《公司章程》及《独立董事工作制度》等有关规定，现对公司 2010 年度利润分配方案、2011 年日常关联交易议案、公司内部控制自我评价报告、公司与关联方资金往来及对外担保等事项发表如下事前认可和独立意见：

一、关于公司 2010 年度利润分配方案的独立意见

公司 2010 年末分配利润为负值，没有可供股东分配的利润，因此，同意董事会拟定的本年度不做利润分配，公积金也不转增股本的议案。

二、关于 2011 年日常关联交易的事前认可及独立意见

公司与关联方的关联交易是为公司正常生产经营需要而发生的，是在公平、公正、合理的基础上进行的，交易按市场价格定价是合理的，公司向关联方采购原苇等产品，关联方可以保证其质量、数量，满足公司生产需要。公司向关联方销售电等产品，也是按市场价格交易的，增加了公司的销售收入。关联交易没有损害公司和中小股东的利益，同意将《公司 2011 年日常关联交易议案》提交公司第六届董事会第八次会议审议。

三、关于对保留意见审计报告涉及事项的独立意见

1、上海上会会计师事务所有限公司出具的《金城造纸股份有限公

司 2010 年度审计报告》中所列示的强调事项，反映了公司在持续经营能力方面存在的问题。

2、我们同意《公司董事会关于对会计师事务所出具保留意见审计报告的专项说明》，希望公司针对保留意见涉及事项的相关内容，落实专项说明中所提出的增强持续经营能力的具体措施，努力改善经营环境，提高管理水平，解决亏损、资不抵债、巨额债务和对外担保等问题，力争实现扭亏为盈。

四、关于对公司 2010 年内部控制自我评价报告的独立意见

公司 2010 年内部控制自我评价报告全面、客观的反映了公司内部控制制度的建立及运行情况。公司根据辽宁监管局对公司进行现场检查下达的《责令改正决定书》，对 2009 年日常关联交易金额超过预计金额、公司向控股股东锦州鑫天纸业有限公司借款支付利息未履行审批程序问题，提出了整改措施并进行了补充审议和信息披露。希望公司进一步增强内控管理的风险意识，不断完善内部控制机制，为公司发展提供制度保障，维护全体股东的权益。

五、关于对公司与关联方资金往来及对外担保等事项的独立意见

对照证监发[2003]56 号《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》和证监发[2005]120 号《关于规范上市公司对外担保行为的通知》的有关规定，我们对报告期内关联方资金占用及对外担保情况进行了认真核查，情况如下：

1、关联方占用本公司资金的情况

截止到报告期末，关联方无占用本公司资金的情况。

2、对外担保情况

(1)报告期内公司未新增对外担保事项，所有担保事项均发生在2006年4月以前。

(2)报告期内公司未对股东、实际控制人及其关联方提供担保。

(3)截止报告期，公司履行及尚未履行完毕的对外担保金额合计37,876万元，直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的担保金额为18,516万元，担保总额超过净资产50%部分的金额为37,876万元。

(4)担保事项中，逾期累计担保37,876万元，其中未涉诉342万元，涉诉37,534万元，公司针对担保事项可能产生的损失，计提预计负债39,084.7万元。

六、关于续聘会计师事务所的独立意见

上海上会会计师事务所有限公司对公司2010财务报告进行了审计，在为公司服务的过程中，恪尽职守，本着独立、客观、公正的原则，较好地完成了各项工作，同意继续聘任上海上会会计师事务所有限公司为公司2011年度财务审计机构。

七、关于资产减值的独立意见

公司所有的曾于2006年规划作为造纸林基地建设用地的20,005,289.20平方米河滩地，公司认为出现了减值迹象，根据辽宁天力土地房地产估价有限公司出具的辽宁天力地估字(2011)第凌-003号土地估价报告，上述地块可变现净值低于账面净值126,284,952.52元，公司在本报告期内预计资产减值126,284,952.52元。

公司所有的544,344.40平方米工业用地，上海上会会计师事务所有限公司认为公司未能有效地进行利用，出现了减值迹象，其对上述

工业用地进行了减值测试，测算可变现净值低于账面净值 148,227,396.85 元，公司同意其减值测试结果，公司在本报告期内预计资产减值 148,227,396.85 元。

上述两项减值合计 274,512,349.37 元。

我们认为，公司本次资产减值有相关机构提出的专业意见支持，同意公司 2010 年度资产减值 274,512,349.37 元。

独立董事签名：张福贵、王宝山、李耀

2011 年 4 月 20 日