

关于山东晨鸣纸业集团股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审核报告

瑞华核字[2019]37120002号

目 录

1、 专项审核报告 .....	1
2、 附表 .....	3

## 关于山东晨鸣纸业集团股份有限公司关联方 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

瑞华核字[2019]37120002 号

山东晨鸣纸业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“晨鸣纸业公司”）2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《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》（证监发[2003]56 号）的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是晨鸣纸业公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计晨鸣纸业公司 2018 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解晨鸣纸业公司 2018 年度关联方占用上市公司资金情况，后

附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供山东晨鸣纸业集团股份有限公司 2018 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师  
（项目合伙人）：

\_\_\_\_\_ 刘健

中国·北京

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_ 江磊

2019 年 03 月 29 日

附表

## 上市公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018年初占用资金余额	2018年度占用累计发生金额（不含利息）	2018年度占用资金的利息（如有）	2018年度偿还累计发生额	2018年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										非经营性占用
小 计	—	—	—	-	-	-	-	-	—	—
前大股东及其附属企业										非经营性占用
小 计	—	—	—	-	-	-	-	-	—	—
总计	—	—	—	-	-	-	-	-	—	—
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018年初往来资金余额	2018年度往来累计发生金额（不含利息）	2018年度往来资金的利息（如有）	2018年度偿还累计发生额	2018年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	富裕晨鸣纸业有限责任公司	子公司	其他应收款	11,304.32	89.21	-	-	11,393.53	借款	非经营性往来
	武汉晨鸣乾能热电有限责任公司	子公司	其他应收款	5,500.00	10,651.55	332.02	11,333.58	5,150.00	借款	非经营性往来
	山东晨鸣投资有限公司	子公司	其他应收款	19,944.45	5,365.00	1,151.04	1,151.04	25,309.45	借款	非经营性往来
	上海晨鸣融资租赁有限公司	子公司	其他应收款	-	358,005.44	2,515.28	141,320.72	219,200.00	借款	非经营性往来
	广州晨鸣融资租赁有限公司	子公司	其他应收款	-	330,876.96	4,333.95	287,110.91	48,100.00	借款	非经营性往来
	山东晨鸣商业保理有限公司	子公司	其他应收款	-	112,995.73	-	52,300.00	60,695.73	借款	非经营性往来
	寿光晨鸣美术纸有限公司	子公司	其他应收款	54,336.64	86,150.33	3,056.38	70,796.16	72,747.19	借款	非经营性往来
	武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	子公司	其他应收款	122,214.33	156,440.55	9,294.30	231,891.70	56,057.48	借款	非经营性往来
	江西晨鸣纸业有限责任公司	子公司	其他应收款	49,896.14	546,016.82	1,418.31	535,618.36	61,712.91	借款	非经营性往来
	海拉尔晨鸣纸业有限责任公司	子公司	其他应收款	19.91	-	-	-	19.91	借款	非经营性往来
	山东御景大酒店有限公司	子公司	其他应收款	34,124.14	2,360.00	1,000.69	1,645.69	35,839.14	借款	非经营性往来
	黄冈晨鸣浆纸有限公司	子公司	其他应收款	-1,207.96	265,611.23	-	62,125.11	202,278.16	借款	非经营性往来
	寿光晨鸣进出口贸易有限公司	子公司	其他应收款	-	43,568.14	-	34,477.70	9,090.44	借款	非经营性往来
	海城海鸣矿业有限责任公司	子公司	其他应收款	85,185.69	32,714.69	5,465.88	-	123,366.26	借款	非经营性往来
	山东晨鸣融资租赁有限公司	子公司	其他应收款	1,388,317.35	1,264,757.39	85,218.23	1,923,243.04	815,049.93	借款	非经营性往来
	晨鸣林业有限公司	子公司	其他应收款	585.35	382.98	-	11.78	956.55	借款	非经营性往来
	青岛晨鸣国际物流有限公司	子公司	其他应收款	22,182.00	332.56	150.02	207.43	22,457.15	借款	非经营性往来
	济南晨鸣投资管理有限公司	子公司	其他应收款	15,100.00	-	-	-	15,100.00	借款	非经营性往来
	寿光虹宜包装装饰有限公司	子公司	其他应收款	-	2,000.00	-	-	2,000.00	借款	非经营性往来
	无锡松岭纸业有限公司	子公司	其他应收款	555.71	6.60	-	-	562.31	借款	非经营性往来
	成都晨鸣文化传播有限公司	子公司	其他应收款	1,326.46	31.62	-	-	1,358.09	借款	非经营性往来
	上海晨鸣实业有限公司	子公司	其他应收款	72,644.31	369,002.65	9,852.59	321,732.66	129,766.88	借款	非经营性往来
	北京晨鸣美伦科技有限公司	子公司	其他应收款	-	4,546.67	-	-	4,546.67	借款	非经营性往来
	寿光鸿翔印刷包装有限责任公司	子公司	其他应收款	527.00	-	115.37	17.14	625.23	借款	非经营性往来
	晨鸣（香港）有限公司	子公司	其他应收款	-	87,850.75	1,491.37	89,342.12	-	借款	非经营性往来
	湛江晨鸣林业发展有限公司	子公司	其他应收款	-	31,366.54	-	31,366.54	-	借款	非经营性往来
	阳江晨鸣林业发展有限公司	子公司	其他应收款	-	6,687.96	-	6,687.96	-	借款	非经营性往来
	寿光美伦纸业有限责任公司	子公司	其他应收款	213,569.75	1,578,782.79	7,272.32	1,799,624.86	-	借款	非经营性往来
	山东晨鸣纸业销售有限公司	子公司	其他应收款	-	11,302.07	-	11,302.07	-	借款	非经营性往来
	山东晨鸣板材有限责任公司	子公司	其他应收款	8.71	-8.71	-	-	-	借款	非经营性往来
南昌晨鸣林业发展有限公司	子公司	其他应收款	-	1.50	-	1.50	-	借款	非经营性往来	
湛江晨鸣新型墙体材料有限公司	子公司	其他应收款	-	9,479.42	-	9,479.42	-	借款	非经营性往来	
潍坊森达美西港有限公司	联营企业	其他应收款	7,550.00	4,600.00	242.46	6,308.76	6,083.70	借款	非经营性往来	
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	联营企业	其他应收款	119.17	-	-	-	119.17	借款	非经营性往来	
晨鸣纸业美国有限公司	子公司	其他应收款	-	640.78	-	640.78	-	借款	非经营性往来	
关联自然人及其控制的法人										非经营性往来
其他关联人及其附属企业										非经营性往来
总计	—	—	—	2,103,803.47	5,322,609.22	132,910.21	5,629,737.03	1,929,585.88	—	—

法定代表人：陈洪国

主管会计工作的负责人：董连明

会计机构负责人：张波