

**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
资金往来的专项说明**



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

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的专项说明	1-2
山东晨鸣纸业集团股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	1-2

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的专项说明

致同专字（2025）第 371A004207 号

山东晨鸣纸业集团股份有限公司全体股东：

我们接受山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“晨鸣纸业公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了晨鸣纸业公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了致同审字（2025）第 371A006392 号保留意见审计报告。

根据《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》等有关规定，晨鸣纸业公司编制了本专项说明所附的山东晨鸣纸业集团股份有限公司 2024 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”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是晨鸣纸业公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计晨鸣纸业公司 2024 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进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对晨鸣纸业公司实施于 2024 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解 2024 年度晨鸣纸业公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供晨鸣纸业公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年三月三十一日

山东晨鸣纸业集团股份有限公司2024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

单位：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系	上市公司核算的会计科目	2024年期初占用资金余额	2024年度发生额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024年期末未占用资金余额	占用形成原因	占用性质
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024年期初占用资金余额	2024年度发生额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024年期末未占用资金余额	往来形成原因	往来性质
	控股股东、实际控制人及其附属企业							0.00		
								0.00		
	上海鸿泰房地产有限公司	子公司	其他应收款	3,664.91	3,621.26	235.05	1,990.63	5,530.58	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	129,800.00	4,962.11	4,927.53	4,978.04	134,711.61	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	103,200.00	51,443.38	3,508.28	77,190.74	80,960.92	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	108,748.75	17,023.74	4,222.34	4,459.34	125,535.48	借款	非经营性往来
	湛江晨鸣浆纸有限公司	子公司	其他应收款	89,564.40	775,191.28	72.19	864,827.87	0.00	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	19,350.72	2,409.23	267.61	2,496.00	19,531.56	借款	非经营性往来
	上海和睿投资有限公司	子公司	其他应收款	32,998.00	3,486.68	1,069.93	11,491.79	26,062.81	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	440.72	154,075.87		154,238.42	278.17	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	1,661.20	3,584.76	124.40	1,243.86	4,126.50	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	46,720.64	87,257.62	1,591.73	94,437.73	41,132.26	借款	非经营性往来
	晨鸣(海外)有限公司	子公司	其他应收款	25,000.00				25,000.00	借款	非经营性往来
	南京晨鸣文化传播有限公司	子公司	其他应收款	16,623.82				16,623.82	借款	非经营性往来
	济南晨鸣纸业销售有限公司	子公司	其他应收款	27,081.00	1,034.82	926.63	5,882.33	23,160.12	借款	非经营性往来
	上海鸿泰物业管理有限公司	子公司	其他应收款	982.67	8,661.54	116.20	2,109.43	7,650.97	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	35,900.29	334,310.17	770.58	370,970.99	10.05	借款	非经营性往来
	晨鸣(香港)有限公司	子公司	其他应收款	131,990.68			131,990.68	0.00	借款	非经营性往来
	武汉骏恒物业管理有限公司	子公司	其他应收款	6,673.00	637.56	232.53	1,749.16	5,793.93	借款	非经营性往来
	富裕晨鸣纸业有限责任公司	子公司	其他应收款	7,147.51	23.53		3.17	7,167.87	借款	非经营性往来
	崇岗文化发展(上海)有限公司	子公司	其他应收款	7,525.77	285.12	284.91	325.88	7,769.91	借款	非经营性往来
	广东晨鸣板材有限责任公司	子公司	其他应收款	14,458.42	5,664.21	512.64	6,919.41	13,715.86	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	21,975.35		746.70	18,015.00	4,707.05	借款	非经营性往来
	寿光市润生废纸回收有限责任公司	子公司	其他应收款	3,237.04	44,393.12		0.00	3,237.04	借款	非经营性往来
	吉林晨鸣纸业有限责任公司	子公司	其他应收款	26.01			43,651.31	767.82	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
	寿光晨鸣现代物流有限公司	子公司	其他应收款	1,500.00			63.51	1,502.58	借款	非经营性往来
	广州晨鸣纸业管理有限公司	子公司	其他应收款	17,363.00	310.68	324.52	17,995.53	2.67	借款	非经营性往来
	江西晨鸣茶业有限公司	子公司	其他应收款	160.00	7.50		1.56	165.94	借款	非经营性往来
	海南晨鸣科技有限公司	子公司	其他应收款	109.38	1,000.00		1,109.38	0.00	借款	非经营性往来
	山西富银工贸有限公司	子公司	其他应收款	22.00	918.10		332.46	607.64	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		4,959.91		4,667.74	292.17	借款	非经营性往来
	湛江晨鸣林业发展有限公司赣州分公司	子公司	其他应收款		52.00		6.01	52.00	借款	非经营性往来
	晨鸣林业有限公司	子公司	其他应收款		13.35		6.60	7.33	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		7.90			1.30	借款	非经营性往来

上市公司的子公司及其附属企业

山东晨鸣纸业集团股份有限公司2024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

单位：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系	上市公司核算的会计科目	2024年期初占用资金余额	2024年度发生额(不含利息)	2024年度占用资金总额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024年期末未占用资金余额	占用形成原因	占用性质
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024年期初占用资金余额	2024年度发生额(不含利息)	2024年度占用资金总额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024年期末未占用资金余额	往来形成原因	往来性质
	武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	联营企业	其他应收款	22,725.27	0.83	1,084.07	0.83	23,809.34	23,809.34	借款	非经营性往来
	潍坊港区木片码头有限公司	合营企业	其他应收款	7,555.47	3,500.00	384.30	384.30	7,939.77	7,939.77	借款	非经营性往来
	寿光美特环保科技有限公司	合营企业	其他应收款	1,042.72	11.59	63.61	63.61	1,117.92	1,117.92	借款	非经营性往来
	山东晨鸣纸业销售有限公司	子公司	应收账款	1,000.00	2,995,700.57			2,974,200.48	22,500.08	货款	经营性往来
	寿光晨鸣美术纸有限公司	子公司	其他应收款		14,496.41			332.93	14,163.48	货款	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		455,573.68			211,370.38	244,203.30	货款	经营性往来
	寿光晨鸣汇森新型建材有限公司	联营企业	应收账款		1,541.75			1,451.41	90.34	货款	经营性往来
	CHENMING PAPER USA INC	子公司	应收账款	45.31	163.41			208.72	0.00	货款	经营性往来
	晨鸣(青岛)资产管理有限责任公司	联营企业	应收账款	0.24	72.77			73.01	0.00	租金	经营性往来
	寿光虹直包装装饰有限公司	子公司	预付账款	12,823.72	11,979.40			24,803.13	0.00	货款	经营性往来
	湛江晨鸣浆纸有限公司	子公司	预付账款	7,443.54	6,253.08			13,696.62	0.00	货款	经营性往来
	山东御泉大酒店有限公司	子公司	预付账款	86.75	334.75			421.50	0.00	货款	经营性往来
	寿光晨鸣现代物流有限公司	子公司	预付账款	438.43	7,197.50			5,406.36	2,229.56	货款	经营性往来
	江西晨鸣纸业有限责任公司	子公司	预付账款	1,014.54	21,497.60			21,822.82	689.32	货款	经营性往来
	晨鸣(香港)有限公司	子公司	预付账款	9,309.65	52,011.58			47,380.68	13,940.54	货款	经营性往来
	寿光市新源煤炭有限公司	子公司	预付账款		5,163.54			4,640.03	523.51	货款	经营性往来
	黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司	子公司	预付账款		15.26				15.26	货款	经营性往来
	吉林晨鸣浆纸有限责任公司	子公司	预付账款	0.00	38,311.09			75.20	38,235.89	货款	经营性往来
	寿光维远物流有限公司	子公司	预付账款		4,408.09			4,252.95	155.14	货款	经营性往来
	寿光晨鸣进出口贸易有限公司	子公司	预付账款		4,226,965.00			4,182,488.07	44,476.93	货款	经营性往来
	利得科技有限公司	副董事长控制企业	应收账款		209.12			191.97	17.15	房租	经营性往来
其他关联方及其附属企业	寿光晨鸣广源地产有限公司	原董事长控制企业	其他应收款		2.20				2.20	借款	非经营性往来
总计	寿光晨鸣广源物业管理有限公司	原董事长控制企业	应收账款		252.03			164.96	87.07	货款	经营性往来
				917,430.84	9,350,996.66	21,531.81		9,319,636.60	970,322.72		

本表已于2025年3月31日获第十届董事会第十二次会议批准。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本(20-1))

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 注册资本 5250 万元
 成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广

场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
 (市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关

2025 年 02 月 10 日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>
 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
 国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

1110551



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件与原件一致 再次复印无效

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
注册会计师 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)
注册会计师 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日
10000000727A1

事务所
CPAs

姓名 Full name 江涛
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1969-07-04
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370822196907040434



10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
年检合格专用章
本证书已经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年03月09日

年 月 日

证书编号: 370100150002
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 03 月 13 日
Date of Issuance

4

6

此件仅供业务报告使用，复印无效



再次复印无效

姓名	郭冬梅
性别	女
出生日期	1986-10-29
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
身份证号码	371427198610292825



证书编号:
No. of Certificate 110101310010

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2011 年 07 月 01 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2020年
注册会计师
年检合格专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2021年
注册会计师
年检合格专用章
给伙
章

山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2024年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2024年
注册会计师
年检合格专用章