

关于山东晨鸣纸业集团股份有限公司 前期差错更正事项的专项说明

瑞华专函字[2019]37120001 号

山东晨鸣纸业集团股份有限公司全体股东：

山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“晨鸣纸业公司”）财务报表，包括 2018 年度的财务报表已委托本所审计，并出具了报告号为瑞华专函字【2019】37120001 号的审计报告，2017 年度的财务报表也委托本所审计，并由出具了报告号为瑞华审字【2018】37030004 号的审计报告，现将 2018 年度财务报表中有关前期差错更正的情况说明如下：

一、更正事项的性质及原因

晨鸣纸业公司之子公司山东晨鸣融资租赁有限公司（以下简称“租赁公司”）开展的个别融资租赁业务不规范，所产生的利息收入，不能按照《企业会计准则第 14 号-收入》确认为公司的主营业务收入，而应计入财务费用-利息收入。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

对合并利润表的影响

单位：人民币元

年度	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
2015 年度	营业收入	20,241,906,131.81	20,192,643,491.11	49,262,640.70
	利息费用	1,669,400,051.76	1,620,137,411.06	49,262,640.70
2016 年度	营业收入	22,907,118,241.84	22,566,922,464.31	340,195,777.53
	利息费用	1,818,564,890.78	1,478,369,113.25	340,195,777.53
2017 年度	营业收入	29,851,743,848.13	29,472,453,563.98	379,290,284.15
	利息费用	2,496,592,415.87	2,117,302,131.72	379,290,284.15

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、营业收入和营业成本项目

单位：人民币元

类 别	2017 年更正前金额		2017 年更正后金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,614,112,260.03	19,688,819,943.41	29,234,821,975.88	19,688,819,943.41
其他业务	237,631,588.10	40,370,531.68	237,631,588.10	40,370,531.68
合 计	29,851,743,848.13	19,729,190,475.09	29,472,453,563.98	19,729,190,475.09

(续)

类 别	2016 年更正前金额		2016 年更正后金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,760,384,304.00	15,730,455,722.61	22,420,188,526.47	15,730,455,722.61
其他业务	146,733,937.84	56,884,696.19	146,733,937.84	56,884,696.19
合 计	22,907,118,241.84	15,787,340,418.80	22,566,922,464.31	15,787,340,418.80

(续)

类 别	2015 年更正前金额		2015 年更正后金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,060,774,786.74	14,693,179,492.87	20,011,512,146.04	14,693,179,492.87
其他业务	181,131,345.07	71,483,938.31	181,131,345.07	71,483,938.31
合 计	20,241,906,131.81	14,764,663,431.18	20,192,643,491.11	14,764,663,431.18

2、财务费用项目

单位：人民币元

项 目	2017 年更正前金额	2017 年更正后金额
利息支出	2,484,773,417.87	2,484,773,417.87
减：利息收入	227,093,507.28	606,383,791.43
减：利息资本化金额	191,662,767.82	191,662,767.82
汇兑损益	241,855,705.05	241,855,705.05
银行手续费	188,719,568.05	188,719,568.05
合 计	2,496,592,415.87	2,117,302,131.72

(续)

项 目	2016 年更正前金额	2016 年更正后金额
利息支出	2,163,863,695.21	2,163,863,695.21
减：利息收入	327,982,895.49	668,178,673.02
减：利息资本化金额	207,144,600.40	207,144,600.40
汇兑损益	22,449,770.64	22,449,770.64
银行手续费	167,378,920.82	167,378,920.82

项 目	2016 年更正前金额	2016 年更正后金额
合 计	1,818,564,890.78	1,478,369,113.25

(续)

项 目	2015 年更正前金额	2015 年更正后金额
利息支出	1,910,752,596.26	1,910,752,596.26
减：利息收入	376,655,680.35	425,918,321.05
减：利息资本化金额	190,070,482.43	190,070,482.43
汇兑损益	151,474,839.76	151,474,839.76
银行手续费	173,898,778.52	173,898,778.52
合 计	1,669,400,051.76	1,620,137,411.06

四、其他事项

本专项说明仅供晨鸣纸业公司以临时报告的形式披露更正后的 2018 年度财务信息之目的使用，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：_____

刘健

中国·北京 中国注册会计师：_____

江磊

2019 年 03 月 29 日