

岳阳林纸股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2017]第 27-00014 号

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

审计报告



大信审字[2017]第 27-00014 号

岳阳林纸股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的岳阳林纸股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。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,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年三月二十七日



合并资产负债表

编制单位：林纸股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	391,507,186.60	792,653,911.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	325,868,493.28	507,527,385.89
应收账款	(三)	808,473,128.80	988,164,691.89
预付款项	(四)	262,050,564.41	234,511,128.96
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	463,766,369.93	67,369,708.42
存货	(六)	4,712,969,348.19	4,833,633,334.15
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(七)	471,470,754.72	
其他流动资产	(八)	15,172,450.23	10,510,279.56
流动资产合计		7,451,278,296.16	7,434,370,440.07
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	(九)	1,048,902,986.36	2,308,082,161.49
长期股权投资	(十)	30,271,437.77	30,569,413.50
投资性房地产			
固定资产	(十一)	4,465,186,198.13	4,915,809,485.48
在建工程	(十二)	419,868,807.14	72,986,452.92
工程物资	(十三)	620,078.76	478,004.78
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	715,171,547.80	733,593,148.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	3,239,622.64	4,954,717.10
递延所得税资产	(十六)	30,160,313.70	28,721,588.08
其他非流动资产	(十七)	63,529,367.02	20,149,280.75
非流动资产合计		6,776,950,359.32	8,115,344,252.11
资产总计		14,228,228,655.48	15,549,714,692.18

法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十八)	3,469,342,466.74	3,161,183,847.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	1,025,487,677.54	1,005,095,000.00
应付账款	(二十)	797,335,195.61	860,586,865.86
预收款项	(二十一)	128,345,784.19	91,604,297.17
应付职工薪酬	(二十二)	94,648,728.18	241,991,407.41
应交税费	(二十三)	112,919,196.16	78,469,845.66
应付利息	(二十四)	38,689,424.61	72,257,163.05
应付股利			
其他应付款	(二十五)	607,033,799.63	682,608,362.25
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	834,769,711.63	83,432,446.47
其他流动负债	(二十七)	5,060,000.00	1,255,060,000.00
流动负债合计		7,113,631,984.29	7,532,289,234.93
非流动负债：			
长期借款	(二十八)	952,017,854.00	1,363,016,307.14
应付债券	(二十九)	414,592,337.37	846,224,328.28
长期应付款	(三十)	445,290,724.66	535,430,491.32
长期应付职工薪酬			
专项应付款	(三十一)	8,605,160.00	3,535,160.00
预计负债			
递延收益	(三十二)	41,212,043.08	44,569,243.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,861,718,119.11	2,792,775,529.74
负债合计		8,975,350,103.40	10,325,064,764.67
所有者权益：			
实收资本（或股本）	(三十三)	1,043,159,148.00	1,043,159,148.00
其他权益工具			
资本公积	(三十四)	4,051,189,673.33	4,051,189,673.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十五)	159,254,773.25	153,922,642.65
未分配利润	(三十六)	-725,042.50	-23,621,536.47
归属于母公司所有者权益合计		5,252,878,552.08	5,224,649,927.51
少数股东权益			
所有者权益合计		5,252,878,552.08	5,224,649,927.51
负债和所有者权益总计		14,228,228,655.48	15,549,714,692.18

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		287,700,055.18	520,183,366.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		229,712,671.27	448,086,506.91
应收账款	(一)	644,749,678.11	697,770,682.56
预付款项		210,975,925.32	195,156,041.84
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	2,675,052,398.29	2,222,734,914.62
存货		790,517,967.54	1,093,791,608.23
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,301,358.54	6,134,121.07
流动资产合计		4,842,010,054.25	5,183,857,241.70
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		1,047,625,948.88	1,492,756,133.55
长期股权投资	(三)	1,742,551,989.47	1,742,551,989.47
投资性房地产			
固定资产		3,743,342,610.67	4,008,398,960.21
在建工程		91,304,692.62	68,290,833.40
工程物资			140,228.77
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		207,164,307.68	212,046,288.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,239,622.64	4,954,717.10
递延所得税资产		26,920,370.19	25,310,954.36
其他非流动资产		51,739,946.51	20,000,000.00
非流动资产合计		6,913,889,488.66	7,574,450,105.78
资产总计		11,755,899,542.91	12,758,307,347.48

法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)



母公司资产负债表（续）

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		3,076,342,466.74	2,598,183,847.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		878,282,554.50	755,255,000.00
应付账款		520,748,313.61	554,047,606.22
预收款项		52,512,955.60	34,021,163.10
应付职工薪酬		56,283,904.04	67,311,735.06
应交税费		52,855,628.40	15,576,506.27
应付利息		38,689,424.61	72,257,163.05
应付股利			
其他应付款		480,159,320.23	567,684,198.26
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		834,769,711.63	83,432,446.47
其他流动负债			1,250,000,000.00
流动负债合计		5,990,644,279.36	5,997,769,665.49
非流动负债：			
长期借款		444,100,748.64	973,017,715.59
应付债券		414,592,337.37	846,224,328.28
长期应付款		445,290,724.66	535,430,491.32
长期应付职工薪酬			
专项应付款		8,605,160.00	3,535,160.00
预计负债			
递延收益		36,317,143.08	39,302,143.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,348,906,113.75	2,397,509,838.19
负债合计		7,339,550,393.11	8,395,279,503.68
所有者权益：			
实收资本（或股本）		1,043,159,148.00	1,043,159,148.00
其他权益工具			
资本公积		2,939,583,990.17	2,939,583,990.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		159,254,773.25	153,922,642.65
未分配利润		274,351,238.38	226,362,062.98
所有者权益合计		4,416,349,149.80	4,363,027,843.80
负债和所有者权益总计		11,755,899,542.91	12,758,307,347.48

法定代表人： 主管会计工作负责人： 审计机构负责人：



合并利润表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三十七)	4,798,571,558.85	5,929,105,971.84
减：营业成本	(三十七)	3,993,084,728.39	5,123,388,037.99
营业税金及附加	(三十八)	37,738,061.01	28,757,211.50
销售费用	(三十九)	202,231,056.58	259,485,295.06
管理费用	(四十)	374,783,392.90	620,028,559.64
财务费用	(四十一)	202,810,746.10	443,761,199.97
资产减值损失	(四十二)	75,658,639.24	47,738,540.18
加：公允价值变动收益			
投资收益	(四十三)	6,452,024.27	5,191,950.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,452,024.27	5,191,950.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-81,283,041.10	-588,860,922.49
加：营业外收入	(四十四)	127,239,966.50	211,609,510.56
其中：非流动资产处置利得		325,943.85	151,087,242.18
减：营业外支出	(四十五)	3,870,363.45	2,111,501.68
其中：非流动资产处置损失		1,103,232.32	1,101,049.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,086,561.95	-379,362,913.61
减：所得税费用	(四十六)	13,857,937.38	10,613,825.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,228,624.57	-389,976,738.83
其中：归属于母公司所有者的净利润		28,228,624.57	-389,976,738.83
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		28,228,624.57	-389,976,738.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,228,624.57	-389,976,738.83
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.03	-0.37
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	4,449,976,965.29	4,430,520,720.66
减：营业成本	(四)	3,776,448,778.37	3,796,439,506.74
营业税金及附加		32,336,612.10	14,808,977.88
销售费用		179,149,293.59	179,380,797.40
管理费用		240,116,309.48	223,346,365.93
财务费用		182,091,520.51	216,179,840.99
资产减值损失		9,308,878.98	12,168,929.33
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		30,525,572.26	-11,803,697.61
加：营业外收入		33,872,848.67	15,584,805.26
其中：非流动资产处置利得		85,000.00	
减：营业外支出		1,109,433.86	1,632,017.28
其中：非流动资产处置损失		1,051,789.78	1,092,794.71
三、利润总额		63,288,987.07	2,149,090.37
减：所得税费用		9,967,681.07	-3,718,434.92
四、净利润		53,321,306.00	5,867,525.29
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		53,321,306.00	5,867,525.29
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)



合并现金流量表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,261,351,801.71	3,261,899,199.56
收到的税费返还		21,332,784.41	7,784,609.25
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七) 1	80,702,907.33	77,894,302.12
经营活动现金流入小计		3,363,387,493.45	3,347,578,110.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,460,469,615.72	2,284,465,908.64
支付给职工以及为职工支付的现金		426,612,736.84	316,849,956.76
支付的各项税费		262,104,108.82	258,588,423.42
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七) 1	277,231,008.28	477,609,309.74
经营活动现金流出小计		2,426,417,469.66	3,337,513,598.56
经营活动产生的现金流量净额		936,970,023.79	10,064,512.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,850,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		260,674.12	1,243,955.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十七) 2	2,000,000.00	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		8,110,674.12	2,243,955.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,499,964.43	30,613,612.81
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十七) 2	19,113,695.00	81,401,576.54
投资活动现金流出小计		103,613,659.43	112,015,189.35
投资活动产生的现金流量净额		-95,502,985.31	-109,771,234.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,811,708,813.12	6,171,096,315.71
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十七) 3	2,649,605,138.06	4,204,285,001.49
筹资活动现金流入小计		7,461,313,951.18	10,375,381,317.20
偿还债务支付的现金		5,883,985,470.39	5,523,978,717.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		407,927,556.03	453,144,650.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十七) 3	2,475,068,336.23	4,149,203,190.08
筹资活动现金流出小计		8,766,981,362.65	10,126,326,558.96
筹资活动产生的现金流量净额		-1,305,667,411.47	249,054,758.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,376,578.03	9,748,871.97
五、现金及现金等价物净增加额		-450,823,794.96	159,096,908.49
加：期初现金及现金等价物余额		679,394,729.80	520,297,821.31
六、期末现金及现金等价物余额		228,570,934.84	679,394,729.80

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



母公司现金流量表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,880,828,488.60	2,185,134,700.34
收到的税费返还		21,332,784.41	4,015,403.03
收到其他与经营活动有关的现金		31,892,701.57	74,325,392.45
经营活动现金流入小计		2,934,053,974.58	2,263,475,495.82
购买商品、接受劳务支付的现金		1,107,510,391.25	1,609,942,716.11
支付给职工以及为职工支付的现金		187,135,177.11	158,695,077.44
支付的各项税费		226,632,498.16	170,750,226.50
支付其他与经营活动有关的现金		217,078,544.61	293,861,536.42
经营活动现金流出小计		1,738,356,611.13	2,233,249,556.47
经营活动产生的现金流量净额		1,195,697,363.45	30,225,939.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		109,193,834.25	129,832,081.73
投资活动现金流入小计		109,278,834.25	129,832,081.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,707,857.99	27,239,099.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		501,263,119.22	704,927,508.03
投资活动现金流出小计		521,970,977.21	732,166,607.83
投资活动产生的现金流量净额		-412,692,142.96	-602,334,526.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,273,708,813.12	4,944,853,038.68
收到其他与筹资活动有关的现金		2,262,886,535.24	3,046,987,487.78
筹资活动现金流入小计		6,536,595,348.36	7,991,840,526.46
偿还债务支付的现金		5,293,903,984.20	4,019,735,440.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		344,454,609.70	299,289,568.39
支付其他与筹资活动有关的现金		1,977,603,934.63	2,946,830,228.68
筹资活动现金流出小计		7,615,962,528.53	7,265,855,237.95
筹资活动产生的现金流量净额		-1,079,367,180.17	725,985,288.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,376,578.03	9,747,068.85
五、现金及现金等价物净增加额		-282,985,381.65	163,623,770.61
加：期初现金及现金等价物余额		435,924,185.07	272,300,414.46
六、期末现金及现金等价物余额		152,938,803.42	435,924,185.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：新瑞泰股份有限公司

2016年度

单位：人民币元

	本 期							少数股东权益	小 计	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年期末余额	1,043,159,148.00		4,051,189,673.33			153,922,642.65	-23,621,536.47	5,224,649,927.51	5,224,649,927.51	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,043,159,148.00		4,051,189,673.33			153,922,642.65	-23,621,536.47	5,224,649,927.51	5,224,649,927.51	
三、本期增减变动的金额（减少以“-”号填列）						5,332,130.60	22,896,493.97	28,228,624.57	28,228,624.57	
（一）综合收益总额							28,228,624.57	28,228,624.57	28,228,624.57	
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配						5,332,130.60	-5,332,130.60			
1. 提取盈余公积						5,332,130.60	-5,332,130.60			
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,043,159,148.00		4,051,189,673.33			159,254,773.25	-725,042.50	5,252,878,552.08	5,252,878,552.08	

法定代表人：

[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2016年度

项目	上期										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益			未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
					其他综合收益	专项储备	盈余公积				
一、上年期末余额	1,043,159,148.00		3,828,945,095.23		153,335,890.12		353,511,204.94	5,378,951,338.29		5,378,951,338.29	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并			148,087,844.93				17,603,386.54	165,691,231.47		165,691,231.47	
其他											
二、本年期初余额	1,043,159,148.00		3,977,032,940.16		153,335,890.12		371,114,591.48	5,544,642,569.76		5,544,642,569.76	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			74,156,733.17		586,752.53		-394,736,127.95	-319,992,642.25		-319,992,642.25	
（一）综合收益总额							-389,976,738.83	-389,976,738.83		-389,976,738.83	
（二）股东投入和减少资本											
1. 股本投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积					586,752.53		-4,759,389.12	-4,172,636.59		-4,172,636.59	
2. 对股东的分配					586,752.53		-586,752.53				
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,043,159,148.00		4,051,189,673.33		153,922,642.65		-23,621,536.47	5,224,649,927.51		5,224,649,927.51	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2016年度						期末
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	1,043,159,148.00		2,939,583,990.17				4,365,027,843.80
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,043,159,148.00		2,939,583,990.17				4,365,027,843.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							53,321,306.00
（一）综合收益总额							53,321,306.00
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	1,043,159,148.00		2,939,583,990.17			159,254,773.25	4,416,349,149.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项	上 期								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	1,043,159,148.00		3,756,930,348.35				153,335,890.12	225,253,926.81	5,178,679,313.28
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,043,159,148.00		3,756,930,348.35				153,335,890.12	225,253,926.81	5,178,679,313.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-817,346,358.18				586,752.53	1,108,136.17	-815,651,469.48
（一）综合收益总额								5,867,525.29	5,867,525.29
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							586,752.53	-4,759,389.12	-4,172,636.59
2. 对股东的分配							586,752.53	-586,752.53	
3. 其他								-4,172,636.59	-4,172,636.59
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他			-817,346,358.18						-817,346,358.18
四、本期期末余额	1,043,159,148.00		2,939,583,990.17				153,922,642.65	226,362,062.98	4,363,027,843.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

岳阳林纸股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一)岳阳林纸股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经《湖南省人民政府关于同意设立岳阳纸业股份有限公司的批复》(湘政函〔2000〕149号)批准，由泰格林纸集团股份有限公司(原名湖南省岳阳纸业集团有限责任公司，以下简称泰格林纸集团)作为主发起人，联合中国华融资产管理公司、湖南省造纸研究所、湖南轻工研究所、自然人王祥、黄亦彪共同发起设立的股份有限公司。于2000年9月28日在岳阳市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省岳阳市。公司现持有统一社会信用代码注册号为914306007225877126的营业执照，注册资本104,315.91万元，股份总数104,315.91万股(每股面值1元)。其中无限售条件的流通股份A股104,315.91万股。公司股票已于2004年5月25日上海证券交易所挂牌交易。

(二)企业的业务性质和主要经营活动。本公司属制造业。主要经营活动为纸浆、机制纸的研发、生产和销售、房地产的建造与销售。主要产品或提供的劳务：各类浆产品、林木资产、各类纸产品、房地产。

(三)本财务报表业经公司2017年3月27日第六届董事会第十九次会议批准对外报出。

(四)本年度合并财务报表范围

本公司将湖南茂源林业有限责任公司、永州湘江纸业有限责任公司等公司纳入本期合并财务报表范围。本期合并范围较上期没有发生变化，具体情况详见本财务报表附注六在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”)，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营：本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况、2016 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

除房地产行业以外，本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司(包括本公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围,包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础,已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生,从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表;对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营。单独主体,是指具有单独可辨认的财务架构的主体,包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的,合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:确认单独所持有的资产或负债,以及按其份额确认共同持有的资产或负债;确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

对共同经营不享有共同控制的参与方,如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,参照共同经营参与方的规定进行会计处理;否则,应当按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本

公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 300 万元以上(含)的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	账龄组合
组合 2	合并范围内关联往来组合

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合3	特殊组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	单独进行减值测试，经测试未减值的不计提坏账准备。
组合3	单独进行减值测试，经测试未减值的不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内	0	0
4-12个月	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-5年	50	50
5年以上	80	80

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合、合并范围内关联往来组合、特殊组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

非房地产业：存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

房地产业：存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。

2、发出存货的计价方法

非房地产行业：原材料、库存商品发出领用时采用月末一次加权平均法核算。

房地产行业：(1) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。(2) 开发产品按实际成本入账，发出开发产品按可售建筑面积平均法核算。(3) 公共配套设施按实际成本入账。如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套

设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通

过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	25-40	5	2.375-3.80
机器设备(含电器设备)	10-25	5	3.80-9.5
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租

入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 生物资产

1、生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产，本公司的生物资产均系消耗性生物资产。

2、消耗性生物资产按成本计量。本公司消耗性生物资产主要为造纸用材林，根据林木的生产特点确定郁闭度。消耗性生物资产在郁闭后或者达到生产经营目的后发生的管护、抚育等后续支出进入当期损益。

3、收获或出售消耗性生物资产，采用蓄积量比例法结转成本。

4、资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注三之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 无形资产

1、土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

具体年限如下：

项 目	摊销年限
非专利技术	12 年
土地使用权	50 年
成品库系统	10 年

3、项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十五) 收入

1、收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转

移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、收入确认的具体方法

(1) 商品销售收入

公司主要销售纸、浆、木材等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港、取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

(3) 建筑工程施工收入

建筑工程施工收入确认需满足以下条件：公司采用完工百分比法确认建筑工程施工收入，取得工程发包方或监理部门出具的有关工程结算时点工程进度(工程量或工作量)的确认报告确认完工进度。

(二十六) 政府补助

1、与资产相关的政府补助会计处理

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十八) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额

作为长期应付款列示。

(二十九) 会计政策、会计估计变更

本公司本期无会计政策、会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%、11%、6%、5%、3%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
永州湘江纸业有限责任公司	15%
怀化市双阳林化有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 重要税收优惠及批文

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局《关于认定湖南海尚环境生物科技股份有限公司等 189 家企业为湖南省 2015 年第一批高新技术企业的通知》(湘科高字〔2015〕190 号)，本公司被批准认定为高新技术企业，并于 2015 年 10 月 28 日获得编号为 GR20154300008 的高新技术企业证书，2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局《关于公示湖南省 2015 年第二批拟认定高新技术企业的通知》(湘高企办字〔2015〕7 号)，永州湘江纸业有限责任公司被批准认定为高新技术企业，并于 2015 年 10 月 28 日获得 GR201543000553 的高新技术企业证书，2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局《关于湖南里昂再生能源有限公司等 156 家企业通过 2014 年度高新技术企业复审的通知》(湘科高办

字(2014)157号),怀化市双阳林化有限公司(以下简称双阳林化)通过高新技术企业复审,并获得编号为GF201443000108的高新技术企业证书,2016年度企业所得税适用税率为15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,子公司湖南茂源林业有限责任公司(以下简称茂源林业)和湖南森海林业有限责任公司(以下简称森海林业)自产林木和苗木收入免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税[2015]78号)相关规定,经湖南省岳阳市国家税务局巴陵分局备案审批,确定本公司利用废纸资源生产的部分纸制品,享受增值税即征即退50%的政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

1、明细情况

类别	期末余额	期初余额
现金	83,616.46	73,682.70
银行存款	122,121,301.74	326,316,047.10
其他货币资金	269,302,268.40	466,264,181.40
合计	391,507,186.60	792,653,911.20

2、其他说明

其他货币资金系银行承兑汇票、信用证保证金以及短期借款保证金。

(二)应收票据

1、明细情况

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	325,868,493.28	506,957,385.89
商业承兑汇票		570,000.00
合计	325,868,493.28	507,527,385.89

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,992,356,758.69	
合计	1,992,356,758.69	

(三) 应收账款

1、应收账款分类

(1) 类别明细情况

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	870,026,004.63	99.01	61,552,875.83	7.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,716,500.72	0.99	8,716,500.72	100.00
合 计	878,742,505.35	100.00	70,269,376.55	8.00

续上表

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	1,040,090,280.21	99.17	51,925,588.32	4.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,716,500.72	0.83	8,716,500.72	100.00
合 计	1,048,806,780.93	100.00	60,642,089.04	5.78

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3 个月以内	601,518,854.23			697,759,423.54		
4-12 个月	91,278,525.54	5.00	4,563,926.27	173,700,641.06	5.00	8,685,032.05
1 至 2 年	67,193,327.92	10.00	6,719,332.78	76,159,445.36	10.00	7,615,944.54
2 至 3 年	47,587,167.84	20.00	9,517,433.57	26,246,107.88	20.00	5,249,221.57
3 至 5 年	30,687,733.56	50.00	15,343,866.78	27,241,117.46	50.00	13,620,554.24
5 年以上	31,760,395.54	80.00	25,408,316.43	20,943,544.91	80.00	16,754,835.92
合 计	870,026,004.63	7.07	61,552,875.83	1,022,050,280.21	5.08	51,925,588.32

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

应收政府款项组合	18,040,000.00		
小 计	18,040,000.00		

2、本报告期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
石家庄市睿阳纸业有限公司	货款	600,000.00	根据民事调解书核销	否
合 计		600,000.00		

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
沅江纸业有限责任公司	51,775,391.40	5.89	657,812.17
湖南永州飞翔物资产业有限责任公司	45,494,485.27	5.18	4,012,058.15
广西出版印刷物资有限公司	37,201,115.14	4.23	
四川省印刷物资有限责任公司	28,865,809.60	3.28	
湖北世纪英才文化发展有限公司	18,807,561.48	2.14	284,499.60
合 计	182,144,362.89	20.72	4,954,369.92

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	208,285,676.32	79.45		208,285,676.32
1 至 2 年	13,644,240.43	5.20		13,644,240.43
2 至 3 年	8,887,694.07	3.39		8,887,694.07
3 年以上	31,347,791.67	11.96	114,838.08	31,232,953.59
合 计	262,165,402.49	100.00	114,838.08	262,050,564.41

续上表

账 龄	期初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	186,204,948.03	79.37		186,204,948.03
1 至 2 年	13,213,426.83	5.63		13,213,426.83
2 至 3 年	8,897,763.60	3.79		8,897,763.60
3 年以上	26,309,828.58	11.21	114,838.08	26,194,990.50
合 计	234,625,967.04	100.00	114,838.08	234,511,128.96

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
WM Recycle America LLC	25,286,293.87	9.65
Central National-Gottesman Inc.	19,117,384.26	7.30
UPM-KYMMENE CORPORATION(芬欧汇川芬兰有限公司)	15,663,868.72	5.98
CENTRAL NATIONAL ASIA LTD.	10,017,325.16	3.82
郭新明	6,491,876.96	2.48
合计	76,576,748.97	29.23

(五) 其他应收款

1、其他应收款

(1) 类别明细情况

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	337,106,000.00	69.58	7,978,983.79	2.37
按组合计提坏账准备的其他应收款	142,376,828.55	29.39	7,737,474.83	5.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,003,577.17	1.03	5,003,577.17	100.00
合计	484,486,405.72	100.00	20,720,035.79	4.28

续上表

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	72,435,676.91	92.55	5,065,968.49	6.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,826,866.79	7.45	5,826,866.79	100.00
合计	78,262,543.70	100.00	10,892,835.28	13.92

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
永州市国土局	337,106,000.00	7,978,983.79	1-2年	2.37	根据未来现金流量的现值与账面价值的差额
合计	337,106,000.00	7,978,983.79		2.37	

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3个月以内	94,042,651.42			20,768,986.27		
4-12个月	5,302,030.32	5.00	265,101.53	39,644,790.21	5.00	1,982,239.52
1至2年	32,351,249.24	10.00	3,235,124.92	8,106,556.18	10.00	810,655.62
2至3年	6,248,085.30	20.00	1,249,617.06	654,300.52	20.00	130,860.10
3至5年	1,862,061.70	50.00	931,030.86	1,555,405.80	50.00	777,702.90
5年以上	2,570,750.57	80.00	2,056,600.46	1,705,637.92	80.00	1,364,510.34
合计	142,376,828.55	5.43	7,737,474.83	72,435,676.90	6.99	5,065,968.48

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
土地处置款	337,106,000.00	
押金保证金	36,926,640.91	35,485,163.46
拆借款		3,452,635.59
应收暂付款	1,415,972.16	12,075,273.68
企业改制补助款	75,670,000.00	
材料销售	6,241,644.29	
其他	27,126,148.36	27,249,470.96
合计	484,486,405.72	78,262,543.69

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
永州市国土局	土地处置款	337,106,000.00	1-2年	69.58	7,978,983.79
中国诚通控股集团有限公司	代收政府补助	75,670,000.00	1年以内	15.62	
远东国际租赁有限公司	融资租赁保证金	27,800,000.00	1-2年	5.74	2,780,000.00
岳阳市晶穗商贸有限公司	材料销售	6,241,644.29	1年以内	1.29	
湖南省环境保护局	保证金	5,000,000.00	2-3年	1.03	1,000,000.00
合计		451,817,644.29		93.26	11,758,983.79

4、涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
永州湘江纸业有限责任公司	企业改制补助款	75,670,000.00	3个月以内	此款已于2017年

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
				3月收回
合计		75,670,000.00		

(六) 存货

1、存货的分类

(1) 明细情况

存货类别	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	712,056,377.40	61,894,324.86	650,162,052.54
在产品	140,189,990.59		140,189,990.59
库存商品	183,446,934.16	474,070.37	182,972,863.79
低值易耗品	125,730.62		125,730.62
林木资产	3,475,449,614.62		3,475,449,614.62
开发成本	214,783,119.56		214,783,119.56
开发产品	48,559,704.89		48,559,704.89
工程施工	348,932.20		348,932.20
委托加工物资	377,339.38		377,339.38
合计	4,775,337,743.42	62,368,395.23	4,712,969,348.19

续上表

存货类别	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	957,584,045.08	16,780,630.49	940,803,414.59
在产品	211,244,618.00	957,209.20	210,287,408.80
库存商品	308,418,355.69	5,608,121.98	302,810,233.71
低值易耗品	298,087.34		298,087.34
林木资产	3,228,266,373.09		3,228,266,373.09
开发成本	132,696,821.00		132,696,821.00
开发产品	18,093,656.24		18,093,656.24
委托加工物资	377,339.38		377,339.38
合计	4,856,979,295.82	23,345,961.67	4,833,633,334.15

(2) 林木资产

存货类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期利息资本化金额(万元)
林木资产	3,228,266,373.09	269,398,159.24	22,214,917.71	3,475,449,614.62	101,839,608.09

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末数	期初数
恒泰雅园一期	2013.11	2015.12	2.75 亿元		57,829,841.31
恒泰大厦	2014.09	2017.02	5,000 万	20,356,525.14	15,732,433.09
恒泰雅园二期	2014.11	2017.12	1.2 亿元	128,657,401.22	55,832,102.43
恒泰雅园三期	2017.05	2019.02	1.9 亿元	65,586,652.83	
其他项目				182,540.37	3,302,444.17
合 计				214,783,119.56	132,696,821.00

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数
倚林嘉园一期	2010.01	929,442.84		71,200.96	858,241.88
倚林嘉园二期	2012.11	14,457,264.57		86,889.50	14,370,375.07
紫园小区高层	2015.03	2,706,948.83	318,712.96	2,817,322.15	208,339.64
恒泰雅园一期	2015.12		59,367,135.51	26,244,387.21	33,122,748.30
小 计		18,093,656.24	59,685,848.47	29,219,799.82	48,559,704.89

2、存货跌价准备的增减变动情况

(1) 明细情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	16,780,630.49	55,604,151.22		10,490,456.85	61,894,324.86
在产品	957,209.20			957,209.20	
库存商品	5,608,121.98			5,134,051.61	474,070.37
合 计	23,345,961.67	55,604,151.22		16,581,717.66	62,368,395.23

(2) 期末存货可变现净值为存货的预计未来净现金流量。

(七) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应收款-土地处置款	499,759,000.00	
未实现融资收益	-28,288,245.28	
合 计	471,470,754.72	

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	273,694.98	834,385.81
待抵扣增值税	11,320,659.50	3,529,000.99
待摊费用	1,466,666.67	6,146,892.76
其他	2,111,429.08	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	15,172,450.23	10,510,279.56

(九) 长期应收款

项 目	期末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
湖南骏泰新材料科技有限责任公司拆借款	1,047,625,948.88		1,047,625,948.88	
赤壁市恒通钙品有限公司	1,277,037.48		1,277,037.48	
合 计	1,048,902,986.36		1,048,902,986.36	

续上表

项 目	期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收土地处置款	886,865,000.00		886,865,000.00	
未实现融资收益	-74,056,972.06		-74,056,972.06	6%
湖南骏泰新材料科技有限责任公司拆借款	1,492,756,133.55		1,492,756,133.55	
赤壁市恒通钙品有限公司	2,518,000.00		2,518,000.00	
合 计	2,308,082,161.49		2,308,082,161.49	

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
岳阳泰瑞精细化工有限公司	5,057,814.32			606,750.71	
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	25,511,599.18			5,845,273.56	
合 计	30,569,413.50			6,452,024.27	

续上表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
联营企业						
岳阳泰瑞精细化工有限公司		1,350,000.00			4,314,565.03	
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司		5,400,000.00			25,956,872.74	
合 计		6,750,000.00			30,271,437.77	

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,257,763,734.98	6,601,969,103.34	31,075,001.00	299,839,908.35	8,190,647,747.67
2. 本期增加金额	16,463,190.23	37,429,060.62	1,014,229.81	2,666,781.34	57,573,262.00
(1)购置	9,732,245.64	13,501,979.80	1,014,229.81	2,532,764.24	26,781,219.49
(2)在建工程转入	6,730,944.59	23,927,080.82		134,017.10	30,792,042.51
3. 本期减少金额	622,281.00	264,084,232.77	200,000.00	1,236,103.87	266,142,617.64
(1)处置或报废	622,281.00	5,344,715.62	200,000.00	1,236,103.87	7,403,100.49
(2)其他减少		258,739,517.15			258,739,517.15
4. 期末余额	1,273,604,644.21	6,375,313,931.19	31,889,230.81	301,270,585.82	7,982,078,392.03
二、累计折旧					
1. 期初余额	417,054,414.67	2,641,536,900.32	22,998,588.16	192,643,504.04	3,274,233,407.19
2. 本期增加金额	43,909,667.88	298,647,409.46	984,927.82	18,680,976.48	362,222,981.64
(1)计提	43,909,667.88	298,647,409.46	984,927.82	18,680,976.48	362,222,981.64
3. 本期减少金额	570,967.78	118,241,486.04	180,077.25	1,176,518.86	120,169,049.93
(1)处置或报废	570,967.78	4,349,321.46	180,077.25	1,176,518.86	6,276,885.35
(2)其他减少		113,892,164.58			113,892,164.58
4. 期末余额	460,393,114.77	2,821,942,823.74	23,803,438.73	210,147,961.66	3,516,287,338.90
三、减值准备					
1. 期初余额	414,000.00	183,100.00		7,755.00	604,855.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	414,000.00	183,100.00		7,755.00	604,855.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	812,797,529.44	3,553,188,007.45	8,085,792.08	91,114,869.16	4,465,186,198.13
2. 期初账面价值	840,295,320.31	3,960,249,103.02	8,076,412.84	107,188,649.31	4,915,809,485.48

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
湖南森海林业有限责任公司倚林嘉园 10 套住房	1,513,173.47	土地权证原因, 暂未办理
怀化市双阳林化有限公司办公楼、公寓楼等	3,623,743.41	土地权证原因, 暂未办理
怀化市骏源精细化工有限公司办公楼、仓库等	1,342,319.36	租用的骏泰的土地
安泰实业公司办公楼、厂房等	14,819,950.04	土地权证原因, 暂未办理

2、截止2016年12月31日，通过融资租赁租入的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,415,086,800.00	85,141,055.80		1,329,945,744.20
合计	1,415,086,800.00	85,141,055.80		1,329,945,744.20

(十二) 在建工程

1、在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湘纸搬迁项目	328,564,114.52		328,564,114.52	4,695,619.52		4,695,619.52
热电环保改造项目	18,736,232.41		18,736,232.41			
除尘器扩容改造项目	5,287,406.79		5,287,406.79	5,060,214.54		5,060,214.54
SAP 信息化项目	7,322,678.97		7,322,678.97	4,834,212.57		4,834,212.57
热电煤粉锅炉脱硝项目	15,690,106.45		15,690,106.45	7,341,707.00		7,341,707.00
岳阳林纸其他技改工程	44,268,268.00		44,268,268.00	51,054,699.29		51,054,699.29
合计	419,868,807.14		419,868,807.14	72,986,452.92		72,986,452.92

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末数
双阳林化技改工程	688.00		6,879,320.66	6,879,320.66		
湘纸搬迁项目	39,538.00	4,695,619.52	323,868,495.00			328,564,114.52
热电环保改造项目	2,500.00		18,736,232.41			18,736,232.41
除尘器扩容改造项目	600.00	5,060,214.54	227,192.25			5,287,406.79
SAP 信息化项目	800.00	4,834,212.57	2,488,466.40			7,322,678.97
热电煤粉锅炉脱硝项目	1,620.00	7,341,707.00	8,348,399.45			15,690,106.45
岳阳林纸其他技改工程	19,692.00	51,054,699.29	17,126,290.56	23,912,721.85		44,268,268.00
合计	65,438.00	72,986,452.92	377,674,396.73	30,792,042.51		419,868,807.14

续上表

项目名称	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金 来源
双阳林化技改工程	100.00	100.00				贷款
湘纸搬迁项目	83.10	83.10				自筹
热电环保改造项目	74.94	74.94				自筹
除尘器扩容改造项目	88.12	88.12				自筹

项目名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
SAP 信息化项目	91.53	91.53				自筹
热电煤粉锅炉脱硝项目	96.85	96.85				自筹
岳阳林纸其他技改工程	22.48	22.48	11,042,032.52	3,996,747.09	4.35	贷款
合计			11,042,032.52	3,996,747.09		

(十三) 工程物资

项 目	期末余额	期初余额
专用材料	598,283.89	395,674.65
专用设备	21,794.87	82,330.13
合 计	620,078.76	478,004.78

(十四) 无形资产

1、明细情况

项 目	非专利技术	土地使用权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,644,641.44	755,402,947.89		760,047,589.33
2. 本期增加金额	849,056.60		419,483.85	1,268,540.45
(1)购置	849,056.60		419,483.85	1,268,540.45
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	5,493,698.04	755,402,947.89	419,483.85	761,316,129.78
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,893,671.18	24,560,770.14		26,454,441.32
2. 本期增加金额	404,742.08	19,263,615.35	21,783.23	19,690,140.66
(1)计提	404,742.08	19,263,615.35	21,783.23	19,690,140.66
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,298,413.26	43,824,385.49	21,783.23	46,144,581.98
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,195,284.78	711,578,562.40	397,700.62	715,171,547.80
2. 期初账面价值	2,750,970.26	730,842,177.75		733,593,148.01

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
40万吨芦苇场土地使用权	186,811,358.52	部分土地拆迁尚未完成
小 计	186,811,358.52	

(十五) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁服务费	4,954,717.10		1,715,094.46		3,239,622.64
合 计	4,954,717.10		1,715,094.46		3,239,622.64

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	10,466,742.95	61,275,501.85	9,331,101.31	53,112,318.82
预提费用	14,245,999.29	94,973,328.65	13,495,165.32	89,967,768.81
递延收益	5,447,571.46	36,317,143.08	5,895,321.45	39,302,143.00
合 计	30,160,313.70	192,565,973.58	28,721,588.08	182,382,230.63

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	92,801,998.80	42,488,260.24
可抵扣亏损	169,662,193.01	151,475,225.29
合 计	262,464,191.81	193,963,485.53

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额	备注
2020年	151,475,225.29	151,475,225.29	
2021年	18,186,967.72		
合 计	169,662,193.01	151,475,225.29	

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付的股权收购款	20,000,000.00	20,000,000.00
预付的工程款	24,415,672.02	
预付的设备款	19,113,695.00	149,280.75
合 计	63,529,367.02	20,149,280.75

(十八) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	201,312,466.74	
保证借款	2,234,030,000.00	2,253,361,760.00
信用借款	1,034,000,000.00	907,822,087.06
合 计	3,469,342,466.74	3,161,183,847.06

说明： 1、质押借款均为进口押汇；

2、保证借款由本公司(为子公司)、泰格林纸集团和中国纸业提供担保，其中：

1) 本公司为子公司提供保证借款余额为 393,000,000.00 元；

2) 泰格林纸集团和中国纸业提供担保详见附注“七、关联方关系及其交易”。

(十九) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	755,282,677.54	654,380,000.00
国内信用证	270,205,000.00	364,795,000.00
减：库存票据		14,080,000.00
合 计	1,025,487,677.54	1,005,095,000.00

(二十) 应付账款

1、明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	479,190,022.01	678,502,241.60
1 年以上	318,145,173.60	182,084,624.26
合 计	797,335,195.61	860,586,865.86

2、账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	25,259,945.53	此单位欠款本期已支付部分，因子公司湘江纸业处于停产搬迁阶段，资金主要用于搬迁改造项目及员工补偿，故未支付完。
合 计	25,259,945.53	

(二十一) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	113,008,266.34	72,344,886.83
1 年以上	15,337,517.85	19,259,410.34

项 目	期末余额	期初余额
合 计	128,345,784.19	91,604,297.17

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	18,968,678.25	269,789,023.15	251,800,125.35	36,957,576.05
二、离职后福利-设定提存计划	80,472,402.07	40,781,628.25	63,562,878.19	57,691,152.13
三、辞退福利	142,550,327.09	7,321,831.97	149,872,159.06	
合 计	241,991,407.41	317,892,483.37	465,235,162.60	94,648,728.18

2、短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	229,136.28	203,106,217.49	199,316,306.49	4,019,047.28
2、职工福利费	31,791.36	16,010,645.45	16,042,436.81	
3、社会保险费	4,394,813.97	18,276,138.55	17,353,172.15	5,317,780.37
其中：医疗保险费	1,909,900.25	14,385,607.20	13,522,816.10	2,772,691.35
工伤保险费	413,616.45	3,745,635.20	3,712,572.25	446,679.40
生育保险费	68,275.60	144,896.15	117,783.80	95,387.95
其他	2,003,021.67			2,003,021.67
4、住房公积金	12,210,281.92	24,668,955.46	13,187,478.91	23,691,758.47
5、工会经费和职工教育经费	2,102,654.72	4,551,356.18	2,725,020.97	3,928,989.93
6、其他人工成本		3,175,710.02	3,175,710.02	
合 计	18,968,678.25	269,789,023.15	251,800,125.35	36,957,576.05

3、设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	75,750,701.24	38,377,629.14	61,743,006.22	52,385,324.16
2、失业保险费	4,721,700.83	2,403,999.11	1,819,871.97	5,305,827.97
合 计	80,472,402.07	40,781,628.25	63,562,878.19	57,691,152.13

(二十三) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	41,580,430.65	5,266,377.33
营业税	21,174.83	13,394,894.16
企业所得税	49,378,428.69	41,140,424.53
个人所得税	857,929.31	757,920.82
城市维护建设税	9,493,422.90	6,422,887.02
房产税	443,246.97	842,130.11

税 种	期末余额	期初余额
土地使用税	2,800,620.50	3,079,518.36
车船使用税	252.00	252.00
教育费附加	6,733,228.60	4,552,714.72
印花税	449,153.57	807,710.72
其他	1,161,308.14	2,205,015.89
合 计	112,919,196.16	78,469,845.66

(二十四) 应付利息

类 别	期末余额	期初余额
短期融资券		21,519,016.40
短期借款应付利息	12,891,694.47	10,497,385.56
分期付息到期还本的长期借款利息	13,526,287.44	13,029,000.00
公司债利息	12,271,442.70	26,374,793.70
融资租赁款利息		836,967.39
合 计	38,689,424.61	72,257,163.05

(二十五) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	113,564,290.63	115,664,987.62
拆借及往来款	370,728,792.22	495,348,466.05
应付暂收款	43,878,127.58	11,456,243.77
其他	78,862,589.20	60,138,664.81
合 计	607,033,799.63	682,608,362.25

账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
财通基金管理有限公司	19,380,000.00	押金保证金
泰达宏利基金管理有限公司	15,113,170.00	押金保证金
华容县房地产综合开发公司	10,920,000.00	押金保证金
长沙琛远财务咨询有限公司	9,690,000.00	押金保证金
山东省国有资产投资控股有限公司	8,075,000.00	押金保证金
湖北新海天投资有限公司	8,075,000.00	押金保证金
合 计	71,253,170.00	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	834,769,711.63	83,432,446.47
合 计	834,769,711.63	83,432,446.47

说明：保证借款由泰格林纸集团和中国纸业提供担保，详见附注“七、关联方关系及其交易”。

(二十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
湖南省经济投资担保公司	5,000,000.00	5,000,000.00
湖南省信托投资公司	60,000.00	60,000.00
短期融资券		1,250,000,000.00
合 计	5,060,000.00	1,255,060,000.00

短期应付债券的增减变动情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2015年度第一期短期融资券	100元	2015.3.5	366天	3.5亿元	3.5亿元		359.87万		3.5亿元	
2015年度第二期短期融资券	100元	2015.10.29	366天	3亿元	3亿元		1,064.43万		3亿元	
2015年度第三期短期融资券	100元	2015.12.8	366天	6亿元	6亿元		3,270.82万		6亿元	
合计				12.5亿元	12.5亿元		4,695.12万		12.5亿元	

(二十八) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	952,017,854.00	1,363,016,307.14	
合 计	952,017,854.00	1,363,016,307.14	

说明：保证借款由泰格林纸集团和中国纸业提供担保，详见附注“七、关联方关系及其交易”。

(二十九) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
岳阳林纸股份有限公司2013年公司债券(第一期)	417,335,000.00	850,000,000.00
利息调整	-2,742,662.63	-3,775,671.72
合 计	414,592,337.37	846,224,328.28

应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2013年公司债券(第一期)	8.5亿元	2013-5-31	5年期	8.5亿元	8.46亿元		3,016.95万元	103.30万元	4.33亿元	4.15亿元

(三十) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	145,290,724.66	235,430,491.32
中国纸业投资有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
合计	445,290,724.66	535,430,491.32

(三十一) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
环保借款及利息	3,485,160.00			3,485,160.00
外贸促进资金	50,000.00			50,000.00
水电改造款		5,000,000.00		5,000,000.00
其他		70,000.00		70,000.00
合计	3,535,160.00	5,070,000.00		8,605,160.00

(三十二) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	44,569,243.00	2,000,000.00	5,357,199.92	41,212,043.08
合计	44,569,243.00	2,000,000.00	5,357,199.92	41,212,043.08

2、政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
排污项目专项拨款	1,250,000.00		178,571.42		1,071,428.58	与资产相关
环保补贴	7,350,000.03	2,000,000.00	1,149,999.97		8,200,000.06	与资产相关
技术节能改造补贴	10,725,671.44		1,063,628.56		9,662,042.88	与资产相关
财政局示范项目财政补助	5,729,285.72		650,714.27		5,078,571.45	与资产相关
四十万吨项目补贴	12,800,000.08		1,599,999.99		11,200,000.09	与资产相关
化苇连蒸、530吨碱炉补贴	5,714,285.73		714,285.71		5,000,000.02	与资产相关
热电厂烟气脱硫脱硝除尘改造	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	44,569,243.00	2,000,000.00	5,357,199.92		41,212,043.08	

(三十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	1,043,159,148.00						1,043,159,148.00
------	------------------	--	--	--	--	--	------------------

(三十四) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价(股本溢价)	3,989,343,539.67			3,989,343,539.67
二、其他资本公积	61,846,133.66			61,846,133.66
合 计	4,051,189,673.33			4,051,189,673.33

(三十五) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	81,763,232.08	5,332,130.60		87,095,362.68
任意盈余公积	72,159,410.57			72,159,410.57
合 计	153,922,642.65	5,332,130.60		159,254,773.25

本期增加系根据母公司本期净利润的 10%计提的法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-23,621,536.47	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-23,621,536.47	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	28,228,624.57	
减: 提取法定盈余公积	5,332,130.60	10%
应付普通股股利		
期末未分配利润	-725,042.50	

(三十七) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,659,392,002.41	3,947,565,620.13	5,763,147,092.44	5,022,519,090.26
二、其他业务小计	139,179,556.44	45,519,108.26	165,958,879.40	100,868,947.73
合 计	4,798,571,558.85	3,993,084,728.39	5,929,105,971.84	5,123,388,037.99

(三十八) 税金及附加

1、明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	325,001.61	4,963,594.45
城市维护建设税	14,204,759.48	13,456,957.21
教育费附加	10,164,500.62	10,287,682.49

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	12,520.84	
房产税	3,505,584.98	
土地使用税	7,782,473.44	
印花税	1,742,605.11	
其他	614.93	48,977.35
合 计	37,738,061.01	28,757,211.50

2、根据财会〔2016〕22号规定，将本期管理费用中5-12月计提的房产税、土地使用税、车船税和印花税，调整至税金及附加，金额为13,043,184.36元。

(三十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,308,113.25	16,235,946.91
仓储费	6,891,697.11	5,172,518.30
差旅费	6,748,207.58	9,065,511.19
出口费用	5,465,069.10	6,551,932.30
销售承包费	9,195,507.73	10,443,446.11
保险费	10,781.18	2,274,382.13
业务招待费	8,788,501.10	8,243,141.32
运输费	119,071,299.74	164,176,761.34
折旧	1,889,001.32	1,874,466.53
装卸费	17,525,238.01	20,274,869.31
其他	8,337,640.46	15,172,319.62
合 计	202,231,056.58	259,485,295.06

(四十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及附加	75,670,137.21	85,534,613.55
辞退福利	7,924,267.97	142,550,327.09
折旧费及摊销	64,739,766.77	25,893,817.49
税费	7,017,093.46	26,538,366.03
业务招待费	3,572,061.85	3,854,484.08
办公差旅费	24,400,226.48	21,243,242.93
中介服务费	11,243,964.20	7,085,251.33
技术开发费	144,666,628.82	199,033,055.25
停工费用	27,725,836.91	92,674,051.40
固定资产维护费	1,576,279.15	3,801,160.44
其他	6,247,130.08	11,820,190.05
合 计	374,783,392.90	620,028,559.64

(四十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	224,532,698.12	433,594,326.35
减：利息收入	8,863,551.40	17,706,892.85
汇兑损失	20,650,135.68	12,590,194.64
手续费支出	12,260,190.48	15,283,571.83
未确认融资收益	-45,768,726.78	
合 计	202,810,746.10	443,761,199.97

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	20,054,488.02	21,595,936.21
存货跌价损失	55,604,151.22	26,142,603.97
合 计	75,658,639.24	47,738,540.18

(四十三) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,452,024.27	5,191,110.01
处置长期股权投资产生的投资收益		840.00
合 计	6,452,024.27	5,191,950.01

(四十四) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	325,943.85	151,164,122.47	325,943.85
其中：固定资产处置利得	325,943.85	151,087,242.18	325,943.85
政府补助	109,998,418.11	49,174,244.83	88,231,349.92
罚没收入	1,191,165.16		1,191,165.16
债务重组利得	1,319,808.78	84,912.00	1,319,808.78
无法支付款项	11,911,613.56	5,033,206.04	11,911,613.56
其他	2,493,017.04	6,153,025.22	2,493,017.04
合 计	127,239,966.50	211,609,510.56	105,472,898.31

其中，本期无法支付款项主要系母公司和子公司安泰实业清理 5 年以上无需支付的应付款项 4,026,505.92 元、子公司永州湘江纸业清理 3 年以上无需支付的应付款项 7,880,844.84 元。

2、 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
-----	-------	-------	-------------

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业改制补助	75,670,000.00		与收益相关
“一区一港四口岸”奖励资金	1,315,980.00		与收益相关
返还增值税	21,332,784.41	7,784,609.45	与收益相关
环保专项资金	4,300,000.00	800,000.00	与收益相关
能量系统优化节能技术改造资金	620,000.00	1,100,000.00	与收益相关
成品油价格财政补贴		24,846,900.00	与收益相关
递延收益摊销	5,357,199.92	7,977,676.13	与资产相关
财政贴息	426,700.00	115,000.00	与收益相关
失业补贴金		114,000.00	与收益相关
林木投保补贴	434,283.78	727,759.25	与收益相关
中央企业棚户区改造配套设施建设 补助资金		5,000,000.00	与收益相关
城镇保障性安居工程专项资金		250,000.00	与收益相关
其他	541,470.00	458,300.00	与收益相关
合 计	109,998,418.11	49,174,244.83	

(四十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计	1,103,232.32	1,101,049.92	1,103,232.32
其中：固定资产处置损失	1,103,232.32	1,101,049.92	1,103,232.32
对外捐赠		5,000.00	
罚款支出		30,000.00	
其他	2,767,131.13	975,451.76	2,767,131.13
合 计	3,870,363.45	2,111,501.68	3,870,363.45

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	15,296,663.00	9,258,933.19
递延所得税费用	-1,438,725.62	1,354,892.03
合 计	13,857,937.38	10,613,825.22

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	42,086,561.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,312,984.29
适用不同税率的影响	4,797,755.17

项 目	金 额
非应税收入的影响	-12,551,687.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,671,664.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	78,478.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,381,072.17
研发费用加计扣除	-832,329.91
所得税费用	13,857,937.38

(四十七) 现金流量表

1、 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金		
其中：利息收入	8,863,551.40	17,706,892.85
收回票据保证金	22,960,733.65	24,700,000.00
政府补助	7,638,433.78	33,411,959.25
往来款	21,261,924.76	
其他	19,978,263.74	2,075,450.02
小 计	80,702,907.33	77,894,302.12
支付其他与经营活动有关的现金		
其中：支付的押金保证金	3,542,174.44	50,000,000.00
付现的管理费用	75,063,167.39	111,970,546.06
付现的销售费用	186,563,472.03	206,913,608.83
往来款		40,217,410.01
其他	12,062,194.42	68,507,744.84
小 计	277,231,008.28	477,609,309.74

2、 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		
其中：收到与资产相关的政府补助	2,000,000.00	1,000,000.00
小 计	2,000,000.00	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
其中：美利浆纸设备竞拍	19,113,695.00	
预付凯胜园林股权收购款		20,000,000.00
处置的子公司持有的现金		61,401,576.54
小 计	19,113,695.00	81,401,576.54

3、 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金		
其中：票据贴现收回	1,290,189,026.41	2,889,516,131.49
中国纸业资金拆借款	836,000,000.00	450,000,000.00
收到专项应付款	5,070,000.00	
收回骏泰长期应收款	518,346,111.65	
收回票据保证金		247,775,700.00
定向增发新股的保证金		66,793,170.00
收取融资租赁款		550,200,000.00
小 计	2,649,605,138.06	4,204,285,001.49
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：归还票据	1,374,120,000.00	3,787,550,000.00
支付票据保证金	72,637,804.01	145,511,681.40
中国纸业拆借款	935,764,510.63	55,000,000.00
分期偿还融资租赁款	90,139,766.66	153,569,508.68
银行中间业务费	2,406,254.93	
支付融资租赁服务费		7,272,000.00
支付华泰拆借款		300,000.00
小 计	2,475,068,336.23	4,149,203,190.08

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,228,624.57	-389,976,738.83
加：资产减值准备	75,658,639.24	47,738,540.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	362,222,981.64	529,419,659.29
无形资产摊销	19,690,140.67	10,803,862.93
长期待摊费用摊销	1,715,094.45	1,905,660.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	777,288.47	-150,063,072.55
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	198,034,421.58	388,058,196.93
投资损失(收益以“－”号填列)	-6,452,024.27	-5,191,950.01
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,438,725.62	1,354,892.03
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	182,846,791.21	-137,737,831.08
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	225,988,028.03	-317,501,833.82

项 目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-104,532,509.41	31,255,127.04
其他	-45,768,726.77	
经营活动产生的现金流量净额	936,970,023.79	10,064,512.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	228,570,934.84	679,394,729.80
减：现金的期初余额	679,394,729.80	520,297,821.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-450,823,794.96	159,096,908.49

2、现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	228,570,934.84	679,394,729.80
其中：库存现金	83,616.46	73,682.70
可随时用于支付的银行存款	122,121,301.74	326,316,047.10
可随时用于支付的其他货币资金	106,366,016.64	353,005,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	228,570,934.84	679,394,729.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	269,302,268.40	保证金
固定资产	1,329,945,744.20	融资租赁
合 计	1,599,248,012.60	

(五十) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	499,129.37	6.9370	3,462,460.44
欧元	6,785.83	7.3068	49,582.70
应收账款			
其中：美元	4,364,447.63	6.9370	30,276,173.20
短期借款			

其中：美元	43,138,867.38	6.9370	299,254,323.02
欧元	51,100,000.00	7.3068	373,377,480.00
一年内到期的长期借款			
其中：美元	20,000,000.00	6.9370	138,740,000.00
长期借款			
其中：美元	13,767,441.88	6.9370	95,504,744.32

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
永州湘江纸业有限责任公司	湖南永州	永州市冷水滩区	制造业	100%		同一控制下企业合并取得
湖南森海林业有限责任公司	湖南怀化、岳阳	怀化市生态工业园	林业	100%		同一控制下企业合并取得
怀化市双阳林化有限公司	湖南怀化	怀化市洪江区岩门1号	制造业	100%		同一控制下企业合并取得
湖南茂源林业有限责任公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶光明路	林业	100%		设立取得
安泰实业有限责任公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶	制造业	100%		同一控制下企业合并取得
岳阳恒泰房地产开发有限责任公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶洪家洲	房地产业	100%		同一控制下企业合并取得
岳阳经济技术开发区宏泰建筑安装工程有限责任公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶	建筑业	79.6%	20.4%	同一控制下企业合并取得
岳阳湘融置业有限公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶洪家洲	房地产业		100%	同一控制下企业合并取得

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		投资的会计处理方法
				直接	间接	
岳阳泰瑞精细化工有限公司	湖南岳阳	岳阳市八字门	化工企业		45%	权益法核算
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶	化工企业		45%	权益法核算

2、联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	岳阳泰瑞精细 化工有限公司	岳阳英格瓷安泰 矿物有限公司	岳阳泰瑞精细 化工有限公司	岳阳英格瓷安泰 矿物有限公司
流动资产	12,229,633.83	43,499,631.55	11,105,237.52	38,859,367.18
其中：现金和现金等价物	673,340.07	15,706,782.81	159,045.50	20,481,315.49
非流动资产	2,490,874.05	19,930,739.75	2,558,909.59	23,473,041.97
资产合计	14,720,507.88	63,430,371.30	13,664,147.11	62,332,409.15
流动负债	5,132,585.60	5,748,431.88	2,437,974.09	5,523,411.17
非流动负债				
负债合计	5,132,585.60	5,748,431.88	2,437,974.09	5,523,411.17
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	9,587,922.28	57,681,939.42	11,226,173.02	56,808,997.98
按持股比例计算的净资产份额	4,314,565.03	25,956,872.74	5,051,777.86	25,564,049.09
调整事项				
其他			6,036.46	-52,449.91
对联营企业权益投资的账面价值	4,314,565.03	25,956,872.74	5,057,814.32	25,511,599.18
营业收入	18,832,146.16	55,306,044.47	24,176,111.89	51,640,155.52
净利润	1,361,749.26	12,989,496.80	1,484,906.07	8,983,220.02
综合收益总额	1,361,749.26	12,989,496.80	1,484,906.07	8,983,220.02
本年度收到的来自联营企业的股利	1,350,000.00	5,400,000.00		

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
泰格林纸集团 股份有限公司	长沙市	纸浆、机制纸 及纸板制造等	40.84 亿元	37.34	37.34

本公司直接控制人是中国纸业投资有限公司，最终控制方是中国诚通控股集团有限公司。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	其他关联方与本公司关系
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	本公司全资子公司安泰实业公司的联营企业
岳阳泰瑞精细化工有限公司	本公司全资子公司安泰实业公司的联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

1、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
岳阳城陵矶港务有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
湖南永州飞翔物资产业有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
岳阳印友纸品有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
沅江纸业有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	同受泰格林纸集团控制
湖南泰格保险经纪有限公司	同受泰格林纸集团控制
湖南洞庭白杨林纸有限公司	同受泰格林纸集团控制
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
佛山华新进出口有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	同受中国纸业投资有限公司控制
珠海华丰纸业有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
珠海金鸡化工有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
龙邦国际有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
广州市晨辉纸业有限公司	中国纸业投资有限公司董事控制的企业
中轻国泰机械有限公司	其他
中冶美利云产业投资股份有限公司	同受中国诚通控制
中冶纸业银河有限公司	同受中国诚通控制
中冶美利浆纸有限公司	同受中国诚通控制
诚通财务有限责任公司	同受中国诚通控制
中储南京智慧物流科技有限公司	同受中国诚通控制

2、其他说明

经公司第五届董事会第二十六次会议、2014年第三次临时股东大会审议批准，公司分别与泰格林纸集团、中国纸业投资有限公司于2014年12月续签了关联交易框架协议，有效期三年。

泰格林纸集团与公司续签的《供应商品及服务框架协议》约定：

泰格林纸集团向公司提供产品或服务：备品配件、制浆造纸化学品及相关助剂、机械加工、物流运输、装卸劳务、土建安装及劳务、浆板、煤炭、废纸；除上述产品、服务外，本公司要求的，在泰格林纸集团依法生产经营活动中能够提供的保险经纪、绿化环保、监理、仓储运输、印刷等其他产品、服务；在实际提供商品及服务时，泰格林纸集团向本公司提供的商品及服务，包括泰格林纸或其子公司向本公司及其下属子公司提供。

公司向泰格林纸集团提供商品或服务：水、电、汽、材料及劳务、浆板、双氧水；除上述产品、服务外，泰格林集团纸要求的，在岳阳林纸生产经营活动中能够提供的其他产品、

服务。

在实际提供商品及服务时，本公司向泰格林集团纸提供的商品及服务，包括本公司或其子公司向泰格林纸集团及其下属子公司提供。

价格确定原则：双方同意商品供应及服务应遵循按市场价格商定原则和“优势”原则，即双方商品供应及服务提供，在商品质量、服务质量、价格或报酬等方面应不低于第三方。

《中国纸业投资有限公司与岳阳林纸股份有限公司关联交易框架协议》约定，中国纸业(含其下属子公司，本协议下同)与公司(含下属子公司，本协议下同)提供的产品或服务包括但不限于煤炭供应、浆板、采购服务、材料等，如果双方在其生产经营和生活中还需要对方提供其他产品或服务，双方在拥有该等能力的前提下，不得无故拒绝。

产品或服务费用的确定：1、双方互相提供的各项产品或服务的费用应按公正、公平、等价、合理的原则予以确定。

2、双方同意，确定每项产品或服务的费用时应参照以下标准和顺序：

- (1)关于该项服务有国家价格，即根据法规规定的强制价格时，应按照此价格标准执行；
- (2)有可适用的市场标准价格时则按此价格标准来确定；
- (3)若无以上两种标准则按公平、等价、公正、合理的原则由双方协商确定。

3、某项产品或服务的市场价格，应按以下方法确定：

- (1)首先应参照第三方提供的类似产品或服务的正常的、公平的价格予以确定；
- (2)若没有第三方提供类似的产品或服务可资参照，则原则上依据中国纸业或岳阳林纸提供产品或服务的实际成本加合理的利润予以确定。

4、除中国纸业与本公司双方另有约定外，该等产品或服务价格由双方按上述原则确定后，在三年内不变，但有下列情形之一的，则有关价格应作出相应的调整：

(1)某项产品或服务的国家价格被取消，则双方应根据市场价格重新定价，具体生效时间自取消国家价格之日开始。

(2)某项服务的或供应的国家价格发生变更，则根据变更之日起执行变更后的国家价格。

(3)若某项产品或服务在签订本协议时并无国家定价，后又有了国家定价，按颁布国家定价之日起执行。

(4)若市场价格发生变动，则相应做出调整。

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

岳阳林纸股份有限公司
财务报表附注
2016年1月1日—2016年12月31日

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		金额	金额
采购商品、接受劳务：			
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	材料	3,582,427.38	4,904,003.89
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	材料	304,204.87	6,255,194.95
湖南永州飞翔物资产业有限责任公司	材料	101,285.56	4,322,090.90
泰格林纸集团股份有限公司	监理费、租赁费、浆板	47,331,391.23	152,899,798.79
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	燃煤等材料	179,477,672.91	187,703,716.75
沅江纸业有限责任公司	浆、纸产品	15,449,842.30	3,839,409.57
岳阳城陵矶港务有限责任公司	运输、装卸劳务	25,753,930.92	34,775,904.42
中轻国泰机械有限公司	设备、材料、土建安装	15,368,490.13	33,494,280.40
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	材料	112,110,472.31	125,640,490.94
岳阳市洪家州社区管理中心有限公司	材料、绿化工程	4,235,416.92	9,558,053.75
中国纸业投资有限公司	材料	11,956,314.80	156,794,522.90
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	轻钙	45,244,110.94	51,640,155.56
珠海金鸡化工有限公司	材料	18,036,425.19	13,577,631.21
湖南泰格保险经纪有限公司	代收代支保险费	1,399,361.06	7,168,665.39
广州市晨辉纸业有限公司	材料	89,679,841.72	34,998,010.73
龙邦国际有限公司	材料		33,301,703.57
中储南京智慧物流科技有限公司	运输	28,692,238.43	
中冶美利浆纸有限公司	材料	486,837.61	
小 计		599,210,264.28	860,873,633.72
销售商品、提供劳务：			
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	材料	47,449,323.23	6,752,620.37
中国纸业投资有限公司	纸产品	38,662,719.81	54,180,299.37
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	化工材料、浆板、木材	1,516,307.80	5,991,351.41
湖南永州飞翔物资产业有限责任公司	水、电、汽、材料	983,544.38	20,709,354.78
泰格林纸集团股份有限公司	水、电、汽、材料	38,119.04	100,039.32
沅江纸业有限责任公司	材料、浆板、受托经营	71,227,161.07	103,440,764.69
岳阳城陵矶港务有限责任公司	水、电、汽、运输装卸	256,007.99	216,251.86
中轻国泰机械有限公司	水、电、汽、	1,446,754.35	3,855,027.14

	材料		
岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	水、电、汽	4,147,568.74	3,828,880.54
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	水、电、汽	7,468,679.19	8,994,634.13
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	浆板	46,985,429.06	18,221,728.82
珠海华丰纸业有限公司	材料	227,451.49	
龙邦国际有限公司	浆板		3,612,647.82
中冶美利云产业投资股份有限公司	劳务、纸产品	2,835,146.01	13,832,842.75
中冶纸业银河有限公司	浆板	206,338.80	2,348,853.23
广州市晨辉纸业有限公司	纸产品	361,462,501.61	102,299,488.78
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	材料	4,604,033.85	
中冶美利浆纸有限公司		91,997.26	
小 计		589,609,083.68	348,384,785.01

2、关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入、费用	上期确认的租赁收入、费用
泰格林纸集团	岳阳林纸股份	十二万吨项目土地使用权		68.5 万元
泰格林纸集团	岳阳林纸股份	杨木化机浆土地使用权		13.17 万元
泰格林纸集团	岳阳林纸股份	四十万吨项目建设相关土地使用权		70.2 万元
泰格林纸集团	岳阳林纸股份	办公楼租赁费	216 万元	
骏泰新材料	骏源精细化工	土地使用权	3.5 万元	3.5 万元
岳阳林纸股份	骏泰新材料	车间出租	75.52 万元	

3、关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司	骏泰新材料	75,000,000.00	2015. 04. 20	2017. 04. 20	否

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泰格林纸集团	公司	699,089,800.00	2016. 06. 07	2018. 06. 06	否
泰格林纸集团	公司	599,994,288.15	2016. 07. 10	2017. 07. 09	否
泰格林纸集团	公司	100,000,000.00	2016. 01. 03	2017. 01. 02	否
泰格林纸集团	公司	96,000,000.00	2016. 02. 20	2017. 02. 19	否
泰格林纸集团	公司	126,470,000.00	2016. 12. 15	2017. 12. 14	否
泰格林纸集团	公司	544,560,000.00	2016. 04. 01	2017. 11. 14	否
泰格林纸集团	茂源林业	379,998,591.55	2010. 06. 13	2018. 06. 10	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国纸业	公司	50,000,000.00	2015.11.27	2026.11.26	否
中国纸业	公司	100,000,000.00	2016.11.01	2019.11.01	否
中国纸业	公司	691,000,000.00	2014.07.29	2017.07.29	否
中国纸业	公司	507,000,000.00	2014.12.30	2016.12.29	否

说明:中国纸业为本公司所提供的 507,000,000.00 元担保,已于 2016 年 12 月 29 日到期,因贷款尚未结清,故中国纸业仍负有担保义务。

4、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
中国纸业投资有限公司	拆入	300,000,000.00	2013.03.11	2018.03.02	
中国纸业投资有限公司	拆入	371,735,489.37	2016.05.25	2017.05.24	
湖南骏泰新材料科技有限责任公司 [注]	拆出	1,047,625,948.88	2015.11.01	2018.10.31	

注:湖南骏泰新材料科技有限责任公司(原名湖南骏泰浆纸有限责任公司)的拆借款系在股权置换前形成,根据公司第六届董事会第二次会议决议公告:“原子公司骏泰浆纸占用资金由骏泰浆纸分三年分次还清(即 2016 年 10 月 31 日前付清总额的 30%、2017 年 10 月 31 日前付清总额的 30%、2018 年 10 月 31 日前付清总额 40%),并由泰格林纸集团提供担保,具体担保形式由公司与泰格林纸另行协商并签署相应的协议。骏泰浆纸占用的资金每年按占用余额,根据中国人民银行公布的同期贷款基准利率计付资金使用费,并随同偿付资金一并支付”。2016 年骏泰新材料已按照协议支付了 30% 的款项,2016 年度公司计提骏泰新材料资金占用利息为 7,321.59 万元。

5、其他关联交易

上存关联方资金

关联方	余额
诚通财务有限责任公司	36,701,594.60

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	沅江纸业有限责任公司	51,775,391.40	657,812.17	17,096,250.12	372,611.14
	湖南永州飞翔物资产业有限责任	45,494,485.27	4,012,058.15	45,010,071.05	2,236,334.39

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	公司				
	中国纸业投资有限公司	14,428,770.78	873.60	2,022,041.11	
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	13,974,563.70	323,975.70	24,189,223.67	1,045,326.79
	中冶美利云产业投资股份有限公司	1,744,329.72	18,497.86	651,757.97	
	湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	1,245,355.08	55,801.00	4,584,009.77	8,299.30
	广州市晨辉纸业有限公司	370,529.47	295.25	11,379,936.94	51,035.70
	中冶纸业银河有限公司	196,892.40	953.80	79,076.00	3,953.80
	珠海华丰纸业有限公司	127,312.00	6,365.60		
	泰格林纸集团股份有限公司	186,958.14	9,347.91		
	中冶美利浆纸有限公司	100,162.58			
	中轻国泰机械有限公司	40,380.00	8,076.00	287,492.86	53,382.57
小计		129,685,130.54	5,094,057.04	105,299,859.49	3,770,943.69
预付账款					
	中轻国泰机械有限公司			440,000.00	
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司			77,658.00	
小计				517,658.00	
其他应收款					
	中国诚通控股集团有限公司	75,670,000.00			
	泰格林纸集团股份有限公司	308,353.75	30,775.38	9,237,200.00	
	沅江纸业有限责任公司	75,295.10	7,529.51	75,295.10	
	湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	33,084.11	3,308.41	2,099,327.60	87,721.34
	中国纸业投资有限公司			5,000,000.00	
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司			197,052.98	
小计		76,086,732.96	41,613.30	16,608,875.68	87,721.34
长期应收款					
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	1,047,625,948.88		1,492,756,133.55	
小计		1,047,625,948.88		1,492,756,133.55	
合计		1,253,397,812.38	5,135,670.34	1,615,182,526.72	3,858,665.03

2、应付项目

岳阳林纸股份有限公司
财务报表附注
2016年1月1日—2016年12月31日

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	天津港保税区中物投资发展有限责任公司	67,212,795.87	71,916,746.28
	广州市晨辉纸业有限公司	10,615,489.10	24,931,307.05
	中国纸业投资有限公司	7,328,202.38	352,637.75
	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	6,707,773.84	
	中轻国泰机械有限公司	6,292,711.49	346,899.93
	珠海金鸡化工有限公司	2,213,618.27	845,016.71
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	1,702,052.19	2,161,355.45
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司废纸联盟分公司	1,464,172.46	
	泰格林纸集团股份有限公司	1,123,788.45	9,437,200.00
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	197,875.84	
	湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	4,000.75	3,468.14
	中冶美利浆纸有限公司	3,433.53	
	永州飞翔物资产业有限责任公司		474,128.32
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司		138,317.24
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司		826,457.57
小计		104,865,914.17	111,433,534.44
预收账款			
	广州市晨辉纸业有限公司	42,000.00	42,000.00
	沅江纸业有限责任公司	5,791,927.45	7,096,822.85
	湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司		100,000.00
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司		8,071,042.49
小计		5,833,927.45	15,309,865.34
其他应付款	中国纸业投资有限公司	371,735,489.37	471,500,000.00
	中轻国泰机械有限公司	5,478,905.46	7,828,521.53
	岳阳城陵矶港务有限责任公司	2,576,616.27	2,139,025.63
	湖南洞庭白杨林纸有限公司	2,541,479.04	777,761.94
	中储南京智慧物流科技有限公司	2,401,163.77	
	岳阳印友纸品有限责任公司	1,539,734.63	1,539,734.63
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	1,398,324.70	1,499,834.22
	岳阳泰瑞精细化工有限公司	246,528.08	
	湖南泰格保险经纪有限公司	119,900.27	129,096.85
	中冶纸业银河有限公司	93,912.30	
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司		10,568,600.48
	泰格林纸集团股份有限公司		4,177,186.15

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	佛山华新进出口有限公司		50,000.00
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司		3,107,942.74
小 计		388,132,053.89	503,317,704.17
长期应付款			
	中国纸业投资有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
小 计		300,000,000.00	300,000,000.00
合 计		798,831,895.51	930,061,103.95

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注七之关联方关系及其交易之说明。

2、截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况：根据 2017 年 3 月 27 日公司第六届董事会第十九次会议通过的 2016 年度利润分配预案，本公司本期不进行现金分红，不送红股，不以公积金转增股本。

十、其他重要事项

(一) 2016 年 5 月 3 日公司第六届董事会第九次会议审议通过了《关于公司 2015 年度非公开发行 A 股股票方案(二次修订)的议案》，拟非公开发行股票的数量不超过 35,505.40 万股，拟募集资金总额不超过 229,364.89 万元，扣除相关发行费用后，用于收购凯胜园林 100% 股权、补充流动资金及偿还银行贷款。2016 年 11 月 2 日，中国证券监督管理委员会发行审核委员会对公司非公开发行 A 股股票的申请进行了审核。根据审核结果，公司本次非公开发行 A 股股票的申请获得审核通过。

(二) 分部报告

1、分部报告的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业(产品)分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、分部报告的财务信息

项 目	造纸制浆业	化工业	林业	房地产业	分部间抵销	合 计
一、主营业务收入	4,567,846,823.05	155,854,399.15	484,092,752.91	119,658,257.64	-668,060,230.34	4,659,392,002.41
二、主营业务成本	3,913,542,512.30	107,114,124.29	482,506,417.53	112,462,796.35	-668,060,230.34	3,947,565,620.13
三、对联营和合营企业的投资收益	6,452,024.27					6,452,024.27
四、资产减值损失	76,826,580.23	-307,885.02	-90,128.04	-769,927.93		75,658,639.24
五、折旧费和摊销费	365,503,166.43	14,395,964.02	1,170,772.83	962,035.59	-118,816.56	381,913,122.31
六、利润总额	-17,036,218.60	16,690,462.77	38,530,037.46	3,783,463.76	118,816.56	42,086,561.95
七、所得税费用	10,010,118.35	1,608,471.72	66,698.10	2,172,649.21		13,857,937.38
八、净利润	-27,046,336.95	15,081,991.05	38,463,339.36	1,610,814.55	118,816.56	28,228,624.57
九、资产总额	14,411,636,726.05	329,433,738.47	3,628,505,743.49	405,236,071.98	-4,546,583,624.51	14,228,228,655.48
十、负债总额	8,900,099,043.16	219,246,340.07	2,377,698,025.95	281,367,623.62	-2,803,060,929.40	8,975,350,103.40

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

(1) 类别明细情况

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	685,252,806.38	100.00	40,503,128.27	5.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
合计	685,252,806.38	100.00	40,503,128.27	5.91

续上表

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	731,613,271.54	100.00	33,842,588.98	4.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	731,613,271.54	100.00	33,842,588.98	4.63

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3个月以内	536,907,120.93			561,632,054.41		
4-12个月	51,362,392.64	5.00	2,568,119.62	75,359,393.54	5.00	3,767,969.67
1至2年	14,456,355.72	10.00	1,445,635.57	45,312,962.57	10.00	4,531,296.26
2至3年	42,402,485.62	20.00	8,480,497.12	11,998,648.23	20.00	2,399,729.65
3至5年	13,635,617.43	50.00	6,817,808.72	13,840,044.76	50.00	6,920,022.38
5年以上	26,488,834.04	80.00	21,191,067.24	20,279,463.78	80.00	16,223,571.02
合计	685,252,806.38	5.91	40,503,128.27	728,422,567.29	4.65	33,842,588.98

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	3,190,704.25		
小计	3,190,704.25		

2、本报告期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
石家庄市睿阳纸业有限公司	货款	600,000.00	根据民事调解书核销		否
合计		600,000.00			

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备余额
沅江纸业有限责任公司	46,383,496.28	6.77	582,766.47
广西出版印刷物资有限公司	37,201,115.14	5.43	
四川省印刷物资有限责任公司	28,865,809.60	4.21	
湖北世纪英才文化发展有限公司	18,807,561.48	2.75	284,499.60
广州市兴达印务有限公司	17,420,403.56	2.54	3,484,080.71
合 计	148,678,386.06	21.70	4,351,346.78

(二) 其他应收款

1、其他应收款

(1) 类别明细情况

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,679,420,760.79	99.88	4,368,362.50	0.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,307,172.13	0.12	3,307,172.13	100.00
合 计	2,682,727,932.92	100.00	7,675,534.63	0.29

续上表

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,225,054,937.43	99.85	2,320,022.81	0.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,307,172.13	0.15	3,307,172.13	100.00
合 计	2,228,362,109.56	100.00	5,627,194.94	0.25

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3 个月以内	4,471,566.80			14,265,987.54		

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
4-12个月	3,804,620.37	5.00	190,231.03	33,543,709.07	5.00	1,677,185.46
1至2年	31,109,008.28	10.00	3,110,900.83	6,040,307.92	10.00	604,030.79
2至3年	5,023,023.13	20.00	1,004,604.62	2,975.20	20.00	595.04
3至5年	2,975.20	50.00	1,487.60	76,423.03	50.00	38,211.52
5年以上	76,423.03	80.00	61,138.42		80.00	
合计	44,487,616.81	9.82	4,368,362.50	53,929,402.76	4.30	2,320,022.81

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	2,634,933,143.98			2,171,125,534.67		
小计	2,634,933,143.98			2,171,125,534.67		

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	36,147,630.91	34,553,053.46
内部往来	2,634,933,143.98	2,171,125,534.67
应收暂付款	1,350,481.66	8,553,945.91
其他	10,296,676.37	14,129,575.52
合计	2,682,727,932.92	2,228,362,109.56

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
湖南茂源林业有限责任公司	往来款	1,228,200,101.88	2年以内	45.78	
永州湘江纸业有限责任公司	往来款	634,388,565.33	1年以内	23.65	
湖南森海林业有限责任公司	往来款	289,787,043.45	2年以内	10.80	
永州湘江纸业有限责任公司岳阳分公司	往来款	190,282,880.43	1年以内	7.09	
怀化市双阳林化有限公司	往来款	139,080,743.90	2年以内	5.19	
合计		2,481,739,334.99		92.51	

(三) 长期股权投资

1、明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	1,742,551,989.47		1,742,551,989.47	1,742,551,989.47		1,742,551,989.47
合 计	1,742,551,989.47		1,742,551,989.47	1,742,551,989.47		1,742,551,989.47

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
永州湘江纸业有限责任公司	386,019,786.61			386,019,786.61		
湖南茂源林业有限责任公司	709,350,000.00			709,350,000.00		
湖南森海林业有限责任公司	152,240,594.06			152,240,594.06		
怀化市双阳林化有限公司	70,527,802.77			70,527,802.77		
安泰实业有限责任	306,674,890.22			306,674,890.22		
房地产公司	89,756,288.61			89,756,288.61		
宏泰建筑安装公司	27,982,627.20			27,982,627.20		
合 计	1,742,551,989.47			1,742,551,989.47		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,379,365,055.11	3,728,826,987.93	4,397,711,992.93	3,782,301,788.23
二、其他业务小计	70,611,910.18	47,621,790.44	32,808,727.73	14,137,718.51
合 计	4,449,976,965.29	3,776,448,778.37	4,430,520,720.66	3,796,439,506.74

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-777,288.47	
2. 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	88,231,349.92	
3. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	73,215,926.98	
4. 债务重组损益	1,319,808.78	
5. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-6,340,092.37	
6. 受托经营取得的托管费收入	2,830,188.68	
7. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,828,664.63	
8. 所得税影响额	-13,890,346.60	
合 计	157,418,211.55	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
增值税返还	21,332,784.41	根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税[2015]78号)相关规定,利用废纸资源生产的部分纸制品,享受增值税即征即退50%的政策
林木投保补贴	434,283.78	根据保险额度及林地面积而给予的保费补贴

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.54	-7.29	0.03	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.47	-8.88	-0.12	-0.44



第 15 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名: 范红

日期: _____

主管会计工作负责人

签名: 刘西华

日期: 3.27

会计机构负责人

签名: 刘红

日期: _____

编号: 1 02898805



营业执照

(副本)6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

经营范围 审查企业会计报表、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;法律法规规定的其他业务。
(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

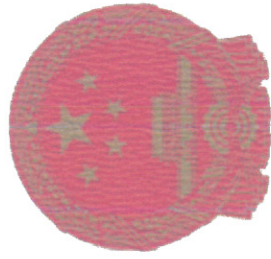


登记机关



2016年11月28日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: NO. 019863

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, 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: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡咏华

办公场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦15层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010141

注册资本(出资额): 3310万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0073号

批准设立日期: 2011-09-09



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000418

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年一月二十五日

证书有效期至: 二〇〇八年一月二十五日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

仅供报告使用



证书编号: 430100020074
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003 年 02 月 13 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 刘瑞萍
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1970-01-29
Date of birth
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通
合伙)长沙分所
Working unit
身份证号码: 430104197001294649
Identity card No.

年 月 日
/ /



姓名
 Full name 李健
 性别
 Sex 男
 出生日期
 Date of birth 1967-03-01
 工作单位
 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合
 伙)长沙分所
 身份证号码
 Identity card No. 430404196703011035

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



110101410363

证书编号:
No. of Certificate

湖南省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2016 11 07

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
y m d

年 月 日
y m d