

**关于岳阳林纸股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项审计说明**



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表第 3-5 页



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2020〕2-38号

岳阳林纸股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了岳阳林纸股份有限公司（以下简称岳阳林纸公司）2019年度财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的岳阳林纸公司管理层编制的2019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）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供岳阳林纸公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为岳阳林纸公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解岳阳林纸公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

岳阳林纸公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会和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）和相关资料编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、

误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对岳阳林纸公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，岳阳林纸公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会和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）和相关资料的规定，如实反映了岳阳林纸公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

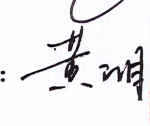
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年三月九日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2019年度

单位：人民币万元											
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	2019年期初 往来资金余额	2019年度往来 累计发生金额	2019年度往来 资金的利息	2019年度偿还 累计发生金额	2019年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质		
中国纸业投资有限公司	直接控制人	应收账款	152.63	6,939.24		7,091.87		销售商品	经营性往来		
中冶美利云产业投资股份有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制	预付账款	4.28	38.10		38.40	3.98	采购商品	经营性往来		
中国纸业投资有限公司	直接控制人	预付账款	3,700.34	29,426.85		33,127.19		采购商品	经营性往来		
沅江纸业有限责任公司	受同一母公司控制	其他应收款	7.53				7.53	销售商品	经营性往来		
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	受同一母公司控制	其他应收款	2.91				2.91	销售商品	经营性往来		
中国纸业投资有限公司	直接控制人	其他应收款		5.00		5.00		保证金	经营性往来		
岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	受同一母公司控制	其他应收款		131.08		131.08		销售商品	经营性往来		
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	受同一母公司控制	其他应收款		461.14		441.14	20.00	保证金	经营性往来		
广东冠豪高新技术股份有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制	其他应收款		0.69		0.69		销售商品	经营性往来		
中冶纸业银河有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制	其他应收款		5.10		5.10		保证金	经营性往来		
珠海华丰纸业股份有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制	其他应收款		39.19		20.36	18.83	销售商品	经营性往来		
湖南茂源林业有限责任公司	子公司	其他应收款	168,862.99	301,039.23	9,597.83	235,492.68	244,007.37	往来款	非经营性往来		
永州湘江纸业有限责任公司	子公司	其他应收款	79,712.80	17,699.00		50,590.78	46,821.02	往来款	非经营性往来		
湖南森海林业有限责任公司	子公司	其他应收款	53,803.06	4,000.00	2,344.72	57,803.06	2,344.72	往来款	非经营性往来		
湖南双阳高科化工有限公司	子公司	其他应收款	6,917.48	6,143.06	44.63	8,641.23	4,463.94	往来款	非经营性往来		
永州湘江纸业有限责任公司岳阳分公司	子公司	其他应收款	50,319.64	6,671.21	136.07	57,126.92		往来款	非经营性往来		
岳阳林纸股份有限公司沅江分公司	子公司	其他应收款		9,243.59		9,243.59		往来款	非经营性往来		
岳阳林纸股份有限公司新港天岳环保分公司	子公司	其他应收款		5,088.91		5,088.91		往来款	非经营性往来		
岳阳林纸股份有限公司新港分公司	子公司	其他应收款		8,392.15		8,392.15		往来款	非经营性往来		
岳阳恒泰房地产开发有限责任公司	子公司	其他应收款	2,288.71	3,212.89	70.45	2,850.04	2,722.01	往来款	非经营性往来		
岳阳安泰实业有限公司	子公司	其他应收款		24,274.51		22,375.10	1,899.41	往来款	非经营性往来		
诚通凯胜生态建设有限公司岳阳分公司	子公司	其他应收款		0.04		0.04		往来款	非经营性往来		
诚通凯胜生态建设有限公司	子公司	其他应收款	5,028.53	4,500.26	166.50	9,695.29		往来款	非经营性往来		

大股东及其附属企业

上市公司的子公司及其附属企业



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2019年度

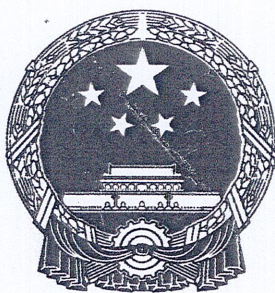
单位：人民币万元											
编制单位：岳阳林纸股份有限公司											
其它关联资金往来		资金往来方名称	往来方与上市公司的 关联关系	上市公司核算 的会计科目	2019年初 往来资金余额	2019年度往来 累计发生金额	2019年度往来 资金的利息	2019年度偿还累 计发生金额	2019年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质
其他关联方及其附属企业		广州市晨辉纸业有限公司	中国纸业董事控制 的企业[注]	应收账款	136.05			136.05		销售商品	经营性往来
		广州市晨辉纸业有限公司	中国纸业董事控制 的企业[注]	预付账款	111.76			111.76		采购商品	经营性往来
		岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	联营企业	应收账款		75.89		68.99	6.90	销售商品	经营性往来
		岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	联营企业	其他应收款		130.00		130.00		销售商品	经营性往来
总 计		-	-	-	377,934.09	442,084.10	12,360.20	521,507.97	310,870.42		-

注：因中国纸业董事更换，广州市晨辉纸业有限公司与本公司不再具有关联关系

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

执行事务合伙人 胡少先

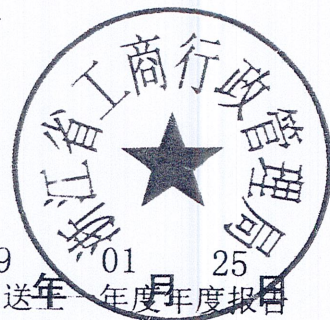
成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日 至 长期

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

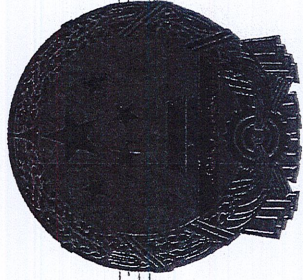


登记机关



应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送 2019 年 01 月 25 日 年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

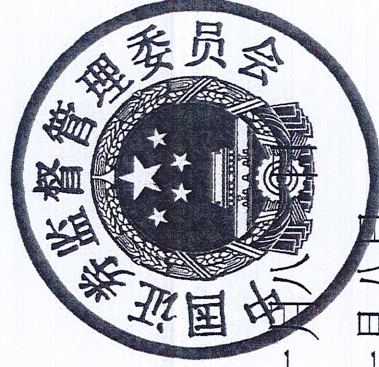


证书序号: 000390

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
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

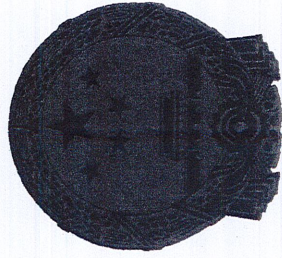
首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

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》。



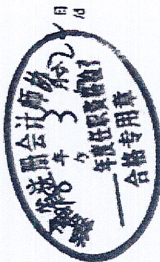
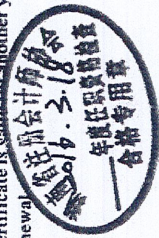
发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

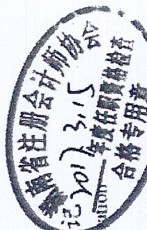
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



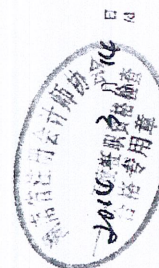
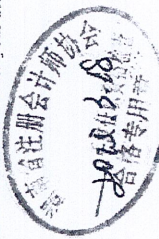
年 月 日
Year Month Day



姓 名 刘钢跃
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1970-03-11
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通
Working unit 合伙）湖南分所
身份证号码 430105197003112518
Identity card No.



年度检验合格，继续有效一年。
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100023067

No. of Certificate

湖南省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 23 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.



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

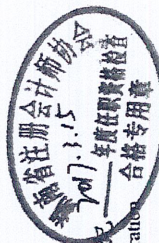


年 月 日

年 月 日

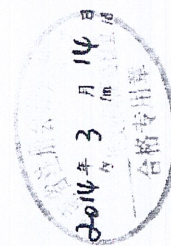
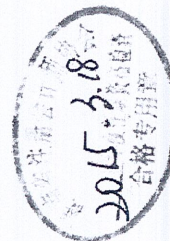


姓名 黄湘伟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-05-05
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 43010519720505052X
Identity card No.



年度检验合格
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.



证书编号: 430100070030

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: 2006 年 08 月 15 日

Date of Issuance