目　录

一、审计报告…… 第1—7页

二、财务报表…… 第8—15页

（一）合并资产负债表…… 第8页

（二）母公司资产负债表…… 第9页

（三）合并利润表……第10页

（四）母公司利润表……第11页

（五）合并现金流量表……第12页

（六）母公司现金流量表……第13页

（七）合并所有者权益变动表……第14页

（八）母公司所有者权益变动表……第15页

三、财务报表附注…… 第16—107页

湖南省注册会计师协会监制
changsha 21A06055
独立 客观 公正
查询电话：0731-85165432

审 计 报 告

天健审〔2021〕2-105 号

岳阳林纸股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了岳阳林纸股份有限公司（以下简称岳阳林纸公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了岳阳林纸公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于岳阳林纸公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我

诚信 公正 务实 专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

们不对这些事项单独发表意见。

（一）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十)及附注五(一)17。

截至 2020 年 12 月 31 日，岳阳林纸公司商誉账面原值为人民币 51,609.67 万元，减值准备为人民币 0 万元，账面价值为人民币 51,609.67 万元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，岳阳林纸公司管理层（以下简称管理层）对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额较大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行；

(2) 结合资产组前期盈利预测情况与实际实现情况的差异等，检查预测期现金流量预测的合理性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划等相符；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 消耗性生物资产的计量

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及附注五(一)7。

截至 2020 年 12 月 31 日，岳阳林纸公司消耗性生物资产账面原值为人民币 389,373.25 万元，减值准备为人民币 15.07 万元，账面价值为人民币 389,358.18 万元，占岳阳林纸公司存货项目的 72.32%，主要为造纸用材林、园林工程用材林。

岳阳林纸公司根据林木的生产特点确定郁闭度，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；收获或出售消耗性生物资产，采用综合加权平均法、蓄积量比例法结转成本。

由于消耗性生物资产性质较为特殊且金额较大，占合并报表资产总额的 24.60%，我们将消耗性生物资产的计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对消耗性生物资产的计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与消耗性生物资产计量相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对消耗性生物资产进行抽盘，实地观察消耗性生物资产的状况，判断是否存在减值迹象并对管理层的减值测试进行复核；

(3) 获取第三方机构对消耗性生物资产的郁闭度的调查报告并复核数据的合理性，并根据郁闭度报告检查岳阳林纸公司本期消耗性生物资产资本化与费用化时点是否准确；

(4) 获取第三方机构对消耗性生物资产的价值评估报告，对第三方机构对消耗性生物资产的估值方法进行了解和评价；对在估值过程中运用的估值参数和折现率进行了分析和评价；

(5) 检查与消耗性生物资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 工程收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)及附注五(二)1。

岳阳林纸公司全资子公司诚通凯胜生态建设有限公司（以下简称诚通凯胜公司）的营业收入主要来自于工程施工业务。2020 年度，诚通凯胜公司营业收入金额为 142,719.63 万元，占岳阳林纸公司营业收入项目的 20.06%。

诚通凯胜公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成工作量占总工程量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。在确定履约进度时，管理层需要对工程承包合同的已完成工作量、预计总成本作出合理估计。

由于营业收入是岳阳林纸公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，工程收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将工程收入确认确定为关键审计事项。

2．审计应对

针对工程收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查工程承包合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用已完成工作量占总工程量的比例确定履约进度）是否适当；

(3) 以抽样方式检查与实际发生工程成本相关的支持性文件，包括采购合同、采购发票、入库单、进度确认单；

(4) 检查监理报告、进度确认单、客户结算单等外部证据，并对工程项目实施现场检查，与工程管理部门、监理公司和客户方等讨论已完成的工作量，评价管理层确定的履约进度的合理性，测试管理层按履约进度确认收入的计算是否准确；

(5) 选取施工合同样本，检查管理层确定已完成工作量和预计总成本的相关依据是否合理恰当，对施工合同收入和成本变化原因进行了解并关注是否存

在管理层偏颇的可能；

（6）对资产负债表日前后发生的工程成本实施截止测试，评价工程成本是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估岳阳林纸公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

岳阳林纸公司治理层（以下简称治理层）负责监督岳阳林纸公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报

获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对岳阳林纸公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致岳阳林纸公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就岳阳林纸公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二一年四月八日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	895,684,690.37	1,195,826,256.42	短期借款	21	2,135,975,477.88	2,778,919,245.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2		20,998,373.09	应付票据	22	219,409,058.43	330,879,010.45
应收账款	3	610,512,873.23	979,501,442.55	应付账款	23	1,527,026,377.84	1,210,701,235.82
应收款项融资	4	309,904,208.88	395,430,757.60	预收款项			403,242,746.06
预付款项	5	222,217,272.98	350,783,980.34	合同负债	24	379,695,626.01	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	577,229,662.46	590,870,064.68	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	32,048,306.99	37,210,414.21
存货	7	5,383,657,650.03	5,947,199,932.08	应交税费	26	123,324,866.69	139,734,695.34
合同资产	8	1,567,398,036.03		其他应付款	27	258,656,449.17	157,549,766.16
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	9	7,611,200.35		应付分保账款			
其他流动资产	10	49,188,417.24	52,976,100.83	持有待售负债			
流动资产合计		9,623,404,011.57	9,533,586,907.59	一年内到期的非流动负债	28	528,774,583.07	686,188,531.41
				其他流动负债	29	175,752,945.86	60,000.00
				流动负债合计		5,380,663,691.94	5,744,485,644.45
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	30	1,707,224,974.75	1,344,883,949.70
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
				长期应付款	31	133,641,835.97	152,640,749.55
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债			
发放贷款和垫款				递延收益	32	28,376,428.68	25,647,857.28
债权投资				递延所得税负债			
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款	11	163,369,239.65		非流动负债合计		1,869,243,239.40	1,523,172,556.53
长期股权投资	12	32,558,022.08	29,254,874.68	负债合计		7,249,906,931.34	7,267,658,200.98
其他权益工具投资				所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动金融资产				实收资本（或股本）	33	1,805,053,109.00	1,397,733,148.00
投资性房地产	13		2,989,262.92	其他权益工具			
固定资产	14	3,927,383,067.75	4,005,540,064.50	其中：优先股			
在建工程	15	873,866,419.21	718,509,947.29	永续债			
生产性生物资产				资本公积	34	5,543,437,971.73	5,950,757,932.73
油气资产				减：库存股	35	183,165,498.10	183,165,498.10
使用权资产				其他综合收益			
无形资产	16	636,523,314.08	656,248,134.30	专项储备	36		
开发支出				盈余公积	37	285,230,673.39	249,711,917.87
商誉	17	516,096,726.24	516,096,726.24	一般风险准备			
长期待摊费用	18	10,349,533.49	8,701,517.92	未分配利润	38	1,107,391,222.99	844,814,893.49
递延所得税资产	19	38,466,106.34	44,931,268.73	归属于母公司所有者权益合计		8,557,947,479.01	8,259,852,393.99
其他非流动资产	20	7,892,342.64	33,706,263.50	少数股东权益		22,054,372.70	22,054,372.70
非流动资产合计		6,206,504,771.48	6,015,978,060.08	所有者权益合计		8,580,001,851.71	8,281,906,766.69
资产总计		15,829,908,783.05	15,549,564,967.67	负债和所有者权益总计		15,829,908,783.05	15,549,564,967.67

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

会企01表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		624,639,751.03	952,095,964.96	短期借款		1,735,158,703.16	2,425,988,848.69
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		199,409,058.43	330,879,010.45
应收账款	1	196,142,949.44	362,695,717.97	应付账款		307,536,467.52	376,657,246.13
应收款项融资		224,898,376.55	286,886,103.98	预收款项			228,792,878.38
预付款项		196,549,921.08	333,604,030.42	合同负债		266,149,151.41	
其他应收款	2	3,088,020,212.87	3,089,503,772.51	应付职工薪酬		17,007,652.69	24,641,480.10
存货		1,090,067,084.46	840,514,842.63	应交税费		30,762,097.16	42,306,164.16
合同资产				其他应付款		67,413,932.94	124,315,088.28
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		528,774,583.07	686,188,531.41
其他流动资产		8,195,399.01	7,234,888.80	其他流动负债		34,653,739.82	60,000.00
流动资产合计		5,428,513,694.44	5,872,535,321.27	流动负债合计		3,186,865,386.20	4,239,829,247.60
				非流动负债：			
				长期借款		1,376,730,891.42	1,184,666,171.92
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款		133,641,835.97	152,640,749.55
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益		28,376,428.68	21,147,857.28
长期股权投资	3	2,445,769,675.73	2,734,080,109.82	递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		1,538,749,156.07	1,358,454,778.75
投资性房地产				负债合计		4,725,614,542.27	5,598,284,026.35
固定资产		3,692,077,175.96	3,613,622,271.22	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程		338,011,249.61	426,855,458.48	实收资本(或股本)		1,805,053,109.00	1,397,733,148.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产				永续债			
无形资产		631,016,236.40	192,530,948.97	资本公积		4,726,907,559.56	4,839,152,249.57
开发支出				减：库存股		183,165,498.10	183,165,498.10
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		5,908,502.92	5,266,220.78	专项储备			
递延所得税资产		21,351,544.09	21,238,323.48	盈余公积		285,230,673.39	249,711,917.87
其他非流动资产		7,378,342.64	33,200,063.50	未分配利润		1,210,386,035.67	997,612,873.83
非流动资产合计		7,141,512,727.35	7,026,793,396.25	所有者权益合计		7,844,411,879.52	7,301,044,691.17
资产总计		12,570,026,421.79	12,899,328,717.52	负债和所有者权益总计		12,570,026,421.79	12,899,328,717.52

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合 并 利 润 表

2020年度

会合02表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		7,115,862,689.31	7,105,943,359.42
其中：营业收入	1	7,115,862,689.31	7,105,943,359.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,656,371,454.93	6,713,535,443.14
其中：营业成本	1	5,765,945,374.61	5,762,286,928.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	46,783,317.16	46,375,002.48
销售费用	3	307,799,894.87	316,894,390.64
管理费用	4	231,611,199.59	259,091,566.07
研发费用	5	239,475,216.59	225,033,508.84
财务费用	6	64,756,452.11	103,854,047.09
其中：利息费用		64,479,332.32	94,826,273.10
利息收入		7,389,997.01	5,236,774.25
加：其他收益	7	90,024,295.11	100,329,678.99
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-6,819,384.99	-6,834,139.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,138,147.40	3,090,127.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	16,087,807.78	-22,194,298.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-28,201,262.68	-46,600,825.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-23,112,866.27	127,035.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		507,469,823.33	417,235,367.12
加：营业外收入	12	18,517,364.16	4,664,321.33
减：营业外支出	13	14,590,649.96	37,721,846.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		511,396,537.53	384,177,842.28
减：所得税费用	14	97,087,888.87	70,935,018.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		414,308,648.66	313,242,824.27
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		414,308,648.66	313,242,824.27
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		414,308,648.66	313,242,824.27
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		414,308,648.66	313,242,824.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		414,308,648.66	313,242,824.27
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.23	0.23
（二）稀释每股收益		0.23	0.23

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	4,879,020,812.75	5,598,207,308.77
减：营业成本	1	3,860,932,851.46	4,623,034,439.21
税金及附加		36,895,343.99	37,756,176.45
销售费用		271,248,392.83	283,273,498.09
管理费用		143,140,338.71	170,667,419.99
研发费用	2	164,807,149.20	185,789,166.23
财务费用		41,797,353.69	78,837,443.97
其中：利息费用		39,103,785.90	67,754,912.98
利息收入		5,061,987.12	2,627,669.43
加：其他收益		56,196,542.53	21,749,568.75
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-7,914,027.39	41,435,576.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		586,203.31	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,617,910.15	-14,252,837.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,168,672.67	1,278,942.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,580,446.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		406,275,761.79	269,060,414.89
加：营业外收入		11,504,711.12	2,971,502.01
减：营业外支出		8,624,256.35	2,666,658.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		409,156,216.56	269,365,258.32
减：所得税费用		53,968,661.32	24,477,672.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		355,187,555.24	244,887,585.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		355,187,555.24	244,887,585.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		355,187,555.24	244,887,585.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		5,991,982,478.40	4,898,420,010.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		19,440,897.15	8,259,063.15
收到其他与经营活动有关的现金	1	651,024,835.00	354,933,870.35
经营活动现金流入小计		6,662,448,210.55	5,261,612,944.28
购买商品、接受劳务支付的现金		4,247,116,753.40	2,954,091,803.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		498,285,421.30	452,579,307.23
支付的各项税费		313,974,500.70	237,624,124.24
支付其他与经营活动有关的现金	2	616,175,909.35	1,015,080,640.61
经营活动现金流出小计		5,675,552,584.75	4,659,375,875.25
经营活动产生的现金流量净额		986,895,625.80	602,237,069.03
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		2,835,000.00	2,610,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,625,350.64	287,654,372.00
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	3		429,449,722.19
投资活动现金流入小计		48,460,350.64	719,714,094.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		404,078,264.32	431,121,642.56
投资支付的现金		3,000,000.00	
质押贷款净增加额			
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			
投资活动现金流出小计		407,078,264.32	431,121,642.56
投资活动产生的现金流量净额		-358,617,913.68	288,592,451.63
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		3,859,863,452.48	4,711,976,034.02
收到其他与筹资活动有关的现金	4	100,692,472.00	45,971,606.77
筹资活动现金流入小计		3,960,555,924.48	4,757,947,640.79
偿还债务支付的现金		4,297,073,627.31	4,327,002,308.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,252,103.75	272,250,314.66
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	5	76,281,727.58	467,965,313.32
筹资活动现金流出小计		4,639,607,458.64	5,067,217,936.75
筹资活动产生的现金流量净额		-679,051,534.16	-309,270,295.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,230,529.61	-2,363,838.46
五、现金及现金等价物净增加额		-48,543,292.43	579,195,386.24
加：期初现金及现金等价物余额		765,367,297.77	186,171,911.53
六、期末现金及现金等价物余额		716,824,005.34	765,367,297.77

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
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		4,279,455,568.78	4,108,138,899.68
收到的税费返还		19,440,897.15	8,259,063.15
收到其他与经营活动有关的现金		467,575,008.24	79,149,495.35
经营活动现金流入小计		4,766,471,474.17	4,195,547,458.18
购买商品、接受劳务支付的现金		2,681,260,026.69	2,245,462,878.16
支付给职工以及为职工支付的现金		377,482,260.27	344,064,942.35
支付的各项税费		211,874,399.87	128,519,916.09
支付其他与经营活动有关的现金		494,092,095.31	851,673,167.33
经营活动现金流出小计		3,764,708,782.14	3,569,720,903.93
经营活动产生的现金流量净额		1,001,762,692.03	625,826,554.25
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		2,580,446.60	
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		5,588,381.98	1,479,690,724.44
投资活动现金流入小计		8,168,828.58	1,479,690,724.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,100,530.84	452,029,806.92
投资支付的现金			57,468,120.35
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			581,635,172.03
投资活动现金流出小计		215,100,530.84	1,091,133,099.30
投资活动产生的现金流量净额		-206,931,702.26	388,557,625.14
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		3,279,271,430.80	4,072,476,034.02
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	45,208,416.68
筹资活动现金流入小计		3,379,271,430.80	4,117,684,450.70
偿还债务支付的现金		3,934,573,627.31	3,951,602,308.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,347,024.35	245,531,458.03
支付其他与筹资活动有关的现金		76,281,727.58	466,605,469.97
筹资活动现金流出小计		4,251,202,379.24	4,663,739,236.77
筹资活动产生的现金流量净额		-871,930,948.44	-546,054,786.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,230,529.61	-2,363,838.46
五、现金及现金等价物净增加额		-74,869,429.06	465,965,554.86
加：期初现金及现金等价物余额		531,724,613.26	65,759,058.40
六、期末现金及现金等价物余额		456,855,184.20	531,724,613.26

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数												上年同期数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	一般风险准备	未分配利润		实收资本（或股本）	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	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,397,733,148.00				5,950,757,932.73	183,165,498.10			249,711,917.87		844,814,893.49	22,054,372.70	8,281,906,766.69	1,397,733,148.00				5,951,279,789.02				225,223,159.32		593,799,631.47	22,054,372.70	8,190,090,100.51
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、本年年初余额	1,397,733,148.00				5,950,757,932.73	183,165,498.10			249,711,917.87		844,814,893.49	22,054,372.70	8,281,906,766.69	1,397,733,148.00				5,951,279,789.02				225,223,159.32		593,799,631.47	22,054,372.70	8,190,090,100.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	407,319,961.00				-407,319,961.00				35,518,755.52		262,576,329.50		298,095,085.02					-521,856.29	183,165,498.10			24,488,758.55		251,015,262.02		91,816,666.18
（一）综合收益总额											414,308,648.66		414,308,648.66											313,242,824.27		313,242,824.27
（二）所有者投入和减少资本																		-521,856.29	183,165,498.10							-183,687,354.39
1. 所有者投入的普通股																										
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																		-521,856.29	183,165,498.10							-183,687,354.39
（三）利润分配									35,518,755.52		-99,332,224.29		-63,813,468.77									24,488,758.55		-62,227,562.25		-37,738,803.70
1. 提取盈余公积									35,518,755.52		-35,518,755.52											24,488,758.55		-24,488,758.55		
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配											-63,813,468.77		-63,813,468.77											-37,738,803.70		-37,738,803.70
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转	407,319,961.00				-407,319,961.00																					
1. 资本公积转增资本（或股本）	407,319,961.00				-407,319,961.00																					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取								2,752,103.56					2,752,103.56							2,679,294.32						2,679,294.32
2. 本期使用								-2,752,103.56					-2,752,103.56							-2,679,294.32						-2,679,294.32
（六）其他											-52,400,094.87		-52,400,094.87													
四、本期期末余额	1,805,053,109.00				5,543,437,971.73	183,165,498.10			285,230,673.39		1,107,391,222.99	22,054,372.70	8,580,001,851.71	1,397,733,148.00				5,950,757,932.73	183,165,498.10			249,711,917.87		844,814,893.49	22,054,372.70	8,281,906,766.69

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表

编制单位：岳阳林纸股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,397,733,148.00				4,839,152,249.57	183,165,498.10			249,711,917.87	997,612,873.83	7,301,044,691.17	1,397,733,148.00				4,839,674,105.86				225,223,159.32	814,952,850.60	7,277,583,263.78
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	1,397,733,148.00				4,839,152,249.57	183,165,498.10			249,711,917.87	997,612,873.83	7,301,044,691.17	1,397,733,148.00				4,839,674,105.86				225,223,159.32	814,952,850.60	7,277,583,263.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	407,319,961.00				-112,244,690.01				35,518,755.52	212,773,161.84	543,367,188.35					-521,856.29	183,165,498.10			24,488,758.55	182,660,023.23	23,461,427.39
（一）综合收益总额										355,187,555.24	355,187,555.24										244,887,585.48	244,887,585.48
（二）所有者投入和减少资本																-521,856.29	183,165,498.10					-183,687,354.39
1. 所有者投入的普通股																						
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																-521,856.29	183,165,498.10					-183,687,354.39
（三）利润分配					295,075,270.99				35,518,755.52	-99,332,224.29	231,261,802.22									24,488,758.55	-62,227,562.25	-37,738,803.70
1. 提取盈余公积									35,518,755.52	-35,518,755.52										24,488,758.55	-24,488,758.55	
2. 对所有者（或股东）的分配										-63,813,468.77	-63,813,468.77										-37,738,803.70	-37,738,803.70
3. 其他					295,075,270.99						295,075,270.99											
（四）所有者权益内部结转	407,319,961.00				-407,319,961.00																	
1. 资本公积转增资本（或股本）	407,319,961.00				-407,319,961.00																	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他										-43,082,169.11	-43,082,169.11											
四、本期期末余额	1,805,053,109.00				4,726,907,559.56	183,165,498.10			285,230,673.39	1,210,386,035.67	7,844,411,879.52	1,397,733,148.00				4,839,152,249.57	183,165,498.10			249,711,917.87	997,612,873.83	7,301,044,691.17

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

岳阳林纸股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

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为 914306007225877126 的营业执照，注册资本 180,505.31 万元，股份总数 180,505.31 万股(每股面值 1 元)，均为无限售条件的流通股份。公司股票已于 2004 年 5 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属制造业、房地产行业、园林施工企业。主要经营活动为纸浆、机制纸、纸制品、纤维素、化工产品的研发、生产和销售、污水处理技术及其应用，房地产的建造和销售、市政公用工程设计与施工、园林绿化服务。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、市政公用工程设计与施工、园林绿化服务。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 8 日第七届董事会第二十九次会议批准对外报出。

本公司将湖南茂源林业有限责任公司(以下简称茂源林业)、永州湘江纸业有限责任公司(以下简称湘江纸业)、诚通凯胜生态建设有限公司(以下简称诚通凯胜)等 8 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情

况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

除房地产行业及园林施工行业以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。房地产行业及园林施工行业的营业周期从房产及市政园林项目施工至销售变现，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

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	
其他应收款——合并范围内关联往来组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口

		和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2）应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率(%)
3 个月以内(含，下同)	0
4-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	50
5 年以上	80

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

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. 存货可变现净值的确定依据

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

存货的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

(1) 低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十二）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	5	2.375-3.80
机器设备(含电器设备)	年限平均法	10-25	5	3.80-9.5
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分［ 通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）］；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［ 90%以上（含 90%）］；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［ 90%以上（含 90%）］；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费

用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（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。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

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、园林工程用材林，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，采用综合加权平均法、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。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及非专利技术等，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(年)
非专利技术	12
土地使用权	50
软件	3-10

3. 内部研究开发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) 部分长期资产减值

对长期股权投资、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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超

过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 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，属于在某一时点履行的履约义务。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权利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权利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

公司房地产销售属于属于在某一时点履行的履约义务。在开发产品已经完工并经相关管理部门验收合格，达到了销售合同约定的交付条件，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明时(通常收到销售合同首期款及已确认余下房款的付款安排)确认销售收入的实现。

(3) 建筑工程施工收入

公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成工作量占总工程量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(4) 园林工程施工

工程提供园林施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成工作量占总工程量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十八) 递延所得税资产、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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十九) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(三十) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工

达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十一）分部报告

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。

（三十二）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十三）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
存货	5,947,199,932.08	-893,633,183.37	5,053,566,748.71
合同资产		893,633,183.37	893,633,183.37
预收款项	403,242,746.06	-403,242,746.06	
合同负债		365,607,142.65	365,607,142.65
其他流动负债	60,000.00	37,635,603.41	37,695,603.41

2）公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

(2) 其他会计政策变更

除执行财政部新颁布的以上准则以外，本公司本期无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	30%-60%
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	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
环境保护税	废气、废水排放当量	2.4 元/当量、3 元/当量
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

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%
湖南双阳高科化工有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 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《关于认定长沙族兴新材料股份有限公司等1004家企业为湖南省2018年第一批高新技术企业的通知》(湘科计〔2019〕1号)，本公司被批准认定为高新技术企业，并于2018年10月17日获得编号为GR201843000846的高新技术企业证书，2020年度企业所得税税率按15%执行。

2. 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《关于认定湖南哲能赫新能源有限责任公司等2138家企业为湖南省2020年第一批高新技术企业的通知》(湘高企办字〔2020〕01号)，湖南双阳高科化工有限公司通过高新技术企业复审，并于2020年9月11日获得编号为GR2020043002049的高新技术企业证书，湖南双阳高科化工有限公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

3. 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和湖南森海林业有限责任公司自产林木和苗木收入免缴企业所得税。

4. 根据《增值税暂行条例》第十五条规定，子公司湖南茂源林业有限责任公司和湖南森海林业有限责任公司销售的自产农产品免缴增值税。

5. 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，经国家税务总局岳阳城陵矶新港区税务局备案审批，本公司新港天岳环保分公司污水处理劳务、本公司新港分公司销售纤维素，享受增值税即征即退70%的政策。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	4,057.52	17,487.94
银行存款	716,817,508.16	765,349,809.83
其他货币资金	178,863,124.69	430,458,958.65
合　计	895,684,690.37	1,195,826,256.42
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

其他货币资金系银行承兑汇票保证金、信用证保证金及支付宝账户货币资金。

2. 应收票据

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合　计					

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	20,998,373.09	100.00			20,998,373.09
其中：银行承兑汇票	20,998,373.09	100.00			20,998,373.09
合　计	20,998,373.09	100.00			20,998,373.09

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	43,340,993.03	5.60	43,340,993.03	100.00	

按组合计提坏账准备	729,288,484.97	94.40	118,775,611.74	16.29	610,512,873.23
合　计	772,629,478.00	100.00	162,116,604.77	20.98	610,512,873.23

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	21,174,326.42	1.82	21,174,326.42	100.00	
按组合计提坏账准备	1,144,087,227.83	98.18	164,585,785.28	14.39	979,501,442.55
合　计	1,165,261,554.25	100.00	185,760,111.70	15.94	979,501,442.55

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海景卿纸业工贸有限公司	6,682,499.16	6,682,499.16	100.00	预计难以收回
上海珏发实业有限公司	2,065,680.91	2,065,680.91	100.00	预计难以收回
长沙海德纸业有限公司	2,595,901.48	2,595,901.48	100.00	预计难以收回
岳阳博发纸业有限公司	1,853,591.32	1,853,591.32	100.00	预计难以收回
上海九盛纸业有限公司	1,574,572.64	1,574,572.64	100.00	预计难以收回
广州丰彩彩印有限公司	1,565,822.81	1,565,822.81	100.00	预计难以收回
广东太阳实业有限公司	1,500,295.28	1,500,295.28	100.00	预计难以收回
昆明源友商贸有限公司	750,689.74	750,689.74	100.00	预计难以收回
湖南省和林印务有限公司	734,664.11	734,664.11	100.00	预计难以收回
南昌市印刷物资供应站	654,789.78	654,789.78	100.00	预计难以收回
四川侨安纸业有限公司	651,288.10	651,288.10	100.00	预计难以收回
深圳市隆轩纸业有限公司	625,947.02	625,947.02	100.00	预计难以收回
大同报社日报印刷厂	565,307.74	565,307.74	100.00	预计难以收回
云南日鑫纸业有限公司	555,855.45	555,855.45	100.00	预计难以收回
重庆金铎普进出口贸易有限责任公司	401,081.22	401,081.22	100.00	预计难以收回
深圳市旺华实业有限公司	382,441.83	382,441.83	100.00	预计难以收回
董必皆	1,190,000.00	1,190,000.00	100.00	预计难以收回
陈永英	1,571,280.00	1,571,280.00	100.00	预计难以收回

赵兴全	1,129,257.34	1,129,257.34	100.00	预计难以收回
邓武纲	1,936,881.80	1,936,881.80	100.00	预计难以收回
陈志平	1,039,051.98	1,039,051.98	100.00	预计难以收回
何清华	1,810,120.09	1,810,120.09	100.00	预计难以收回
向君富	800,000.00	800,000.00	100.00	预计难以收回
黄家津	450,000.00	450,000.00	100.00	预计难以收回
朱文明	758,000.00	758,000.00	100.00	预计难以收回
天津金创联化工有限公司	487,809.59	487,809.59	100.00	预计难以收回
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	129,335.18	129,335.18	100.00	预计难以收回
其他小额长账龄应收款	8,878,828.46	8,878,828.46	100.00	预计难以收回
小　计	43,340,993.03	43,340,993.03	100.00	

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 个月以内	341,683,916.7		
4-12 个月	29,732,594.45	1,486,629.73	5.00
1-2 年	180,669,113.50	18,066,911.36	10.00
2-3 年	40,228,696.21	8,045,739.23	20.00
3-4 年	1,770,259.33	885,129.67	50.00
4-5 年	59,573,073.60	29,786,536.81	50.00
5 年以上	75,630,831.18	60,504,664.94	80.00
小　计	729,288,484.97	118,775,611.74	16.29

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
3 个月以内	341,683,916.7
4-12 个月	29,732,594.45
1-2 年	180,669,113.50
2-3 年	40,228,696.21
3-4 年	1,899,594.51

4-5 年	59,573,073.60
5 年以上	118,842,489.03
合　计	772,629,478.00

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	21,174,326.42	30,882,102.36				8,715,435.75		43,340,993.03
按组合计提坏账准备	164,585,785.28	-45,810,173.54						118,775,611.74
小　计	185,760,111.70	-14,928,071.18				8,715,435.75		162,116,604.77

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 8,715,435.75 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州金羊彩印有限公司	货款	451,810.00	难以收回	税务清算	否
北京众志同心文化公司	货款	940,294.81	难以收回	税务清算	否
北京仁久文化有限公司	货款	477,911.03	难以收回	税务清算	否
广东宗豪文化有限公司	货款	857,852.02	难以收回	税务清算	否
长沙毅泰纸业有限公司	货款	1,276,718.45	难以收回	税务清算	否
广西台友化工厂	货款	399,457.42	难以收回	税务清算	否
其他小金额核销汇总	货款	4,311,392.02	难以收回	税务清算	否
小　计		8,715,435.75			

3) 应收账款核销说明

本公司全资子公司岳阳安泰实业有限公司于 2020 年 10 月份注销，税务清算 12 月底完成，注销前对以往年度全额计提坏账准备的应收账款进行核销，累计金额 8,715,435.75 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
中国雄安集团生态建设投资有限公司	113,566,557.21	14.70	4,797,479.76

宣城市园林绿化管理局	49,757,216.22	6.44	24,878,608.11
浙江欣捷建设有限公司	47,004,749.92	6.08	6,046,474.99
湛江经济技术开发区新域基础设施建设投资有限公司	33,534,863.04	4.34	
郑州新发展基础设施建设有限公司	33,324,287.30	4.31	3,573,315.29
小　计	277,187,673.69	35.87	39,295,878.15

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项　目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	309,904,208.88				309,904,208.88	
合　计	309,904,208.88				309,904,208.88	

(续上表)

项　目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	395,430,757.60				395,430,757.60	
合　计	395,430,757.60				395,430,757.60	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	309,904,208.88		
小　计	309,904,208.88		

(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

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,871,766,235.64
小　计	1,871,766,235.64

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该

等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	188,342,909.65	84.76		188,342,909.65	298,290,788.59	85.04		298,290,788.59
1-2 年	4,238,938.57	1.90		4,238,938.57	17,435,974.68	4.97		17,435,974.68
2-3 年	8,756,710.86	3.94		8,756,710.86	7,939,695.62	2.26		7,939,695.62
3年以上	20,878,713.90	9.40		20,878,713.90	27,117,521.45	7.73		27,117,521.45
合　计	222,217,272.98	100.00		222,217,272.98	350,783,980.34	100.00		350,783,980.34

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
智利 CMPC 有限公司	42,464,876.02	19.11
巴西鹦鹉纸浆公司	42,170,818.57	18.98
CNG 公司	17,486,579.07	7.87
福伊特造纸（中国）有限公司	5,775,898.75	2.60
广州市晨辉纸业有限公司	4,799,488.18	2.16
小　计	112,697,660.59	50.72

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	558,005,561.72	91.26	30,940,561.72	5.54	527,065,000.00
按组合计提坏账准备	53,427,236.38	8.74	3,262,573.92	6.11	50,164,662.46
合　计	611,432,798.10	100.00	34,203,135.64	5.59	577,229,662.46

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	555,669,242.26	88.72	28,604,242.26	5.15	527,065,000.00
按组合计提坏账准备	70,678,532.74	11.28	6,873,468.06	9.72	63,805,064.68
合　计	626,347,775.00	100.00	35,477,710.32	5.66	590,870,064.68

2）期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
永州市人民政府	550,000,000.00	22,935,000.00	4.17	根据未来现金流量的现值与账面价值的差额
上海港利货物代理有限责任公司	1,963,980.03	1,963,980.03	100.00	预计难以收回
永州市冷水滩湘南造纸厂	883,008.99	883,008.99	100.00	预计难以收回
永州市财政局	700,000.00	700,000.00	100.00	预计难以收回
上海欣海报关有限公司	480,318.56	480,318.56	100.00	预计难以收回
中国太平洋财产保险股份有限公司岳阳中心支公司	711,571.65	711,571.65	100.00	预计难以收回
其他小额长账龄应收款	3,266,682.49	3,266,682.49	100.00	预计难以收回
小　计	558,005,561.72	30,940,561.72	5.54	

[注] 永州市人民政府土地款系本公司子公司湘江纸业将其所有的土地使用权由永州市人民政府予以收回，根据协议应收补偿款合计 98,686.50 万元（含设备拆迁补偿款 5,000 万元），截至 2020 年 12 月 31 日累计已收回 43,686.50 万元。余款 55,000.00 万元管理层预计 1 年内可以收回，本期根据 1 年期贷款利率进行折现，按照其差额计提坏账准备

3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	30,560,393.20		
账龄组合	22,866,843.18	3,262,573.92	14.27
其中：3 个月以内	17,412,671.76		
4-12 个月	774,801.78	38,740.09	5.00
1-2 年	87,260.20	8,726.02	10.00

2-3 年	86,756.11	17,351.22	20.00
3-4 年	3,070.13	1,535.07	50.00
4-5 年	1,352,016.79	676,008.40	50.00
5 年以上	3,150,266.41	2,520,213.12	80.00
小　计	53,427,236.38	3,262,573.92	6.11

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
3 个月以内	21,116,253.76
4-12 个月	10,265,489.68
1-2 年	3,790,746.50
2-3 年	8,914,296.11
3-4 年	318,279.74
4-5 年	1,602,016.79
5 年以上	565,425,715.52
合　计	611,432,798.10

(3) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	125,169.40	46,213.13	35,306,327.79	35,477,710.32
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-9,363.01	9,363.01		
--转入第三阶段		-9,175.61	9,175.61	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-77,066.30	-37,674.51	-1,044,995.79	-1,159,736.60
本期收回				
本期转回				
本期核销			114,838.08	114,838.08

其他变动				
期末数	38,740.09	8,726.02	34,155,669.53	34,203,135.64

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 114,838.08 元。

2) 其他应收款核销说明

岳阳林纸全资子公司岳阳安泰实业有限公司于 2020 年 10 月注销，税务清算 12 月底完成，注销前对以往年度全额计提坏账准备的其他应收款进行核销，累计金额 114,838.08 元。

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
土地处置款	551,424,711.60	550,000,000.00
押金保证金	30,560,393.20	49,790,480.05
应收暂付款	16,038,167.09	2,026,198.52
其他	13,409,526.21	24,531,096.43
小　计	611,432,798.10	626,347,775.00

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
永州市人民政府	土地款	550,000,000.00	5 年以上	89.95	22,935,000.00
中国雄安集团生态建设投资有限公司	往来款	12,988,310.90	3 个月以内	2.12	
中航国际租赁有限公司	押金保证金	7,500,000.00	2-3 年	1.23	
岳阳城陵矶临港产业新区财政局	押金保证金	4,028,602.90	3 个月以内、1-2 年	0.66	
杭州余杭乔司国际商贸城建设发展有限公司	履约保证金	2,415,647.50	4-12 个月	0.40	
小　计		576,932,561.30		94.36	22,935,000.00

7. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	873,836,539.98	5,943,877.45	867,892,662.53

在产品	124,001,759.48		124,001,759.48
开发成本	109,862,648.63		109,862,648.63
库存商品	165,635,710.02	2,168,672.67	163,467,037.35
开发产品	100,839,054.84		100,839,054.84
林木资产	3,893,732,455.15	150,704.51	3,893,581,750.64
委托加工物资	1,735,065.93	377,339.38	1,357,726.55
其他周转材料	199,999.74	93,587.60	106,412.14
合同履约成本	122,548,597.87		122,548,597.87
合　计	5,392,391,831.64	8,734,181.61	5,383,657,650.03

(续上表)

项　目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	679,092,249.93	5,943,877.45	673,148,372.48
在产品	102,525,895.42		102,525,895.42
开发成本	198,923,276.07		198,923,276.07
库存商品	146,349,034.78		146,349,034.78
开发产品	43,439,771.83		43,439,771.83
林木资产	3,830,231,302.28	150,704.51	3,830,080,597.77
委托加工物资	3,608,479.18	377,339.38	3,231,139.80
其他周转材料	651,134.40	93,587.60	557,546.80
合同履约成本	55,311,113.76		55,311,113.76
合　计	5,060,132,257.65	6,565,508.94	5,053,566,748.71

[注] 期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(三十三)1(1)1)之说明

(2) 存货跌价准备

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,943,877.45					5,943,877.45
林木资产	150,704.51					150,704.51
库存商品		2,168,672.67				2,168,672.67

委托加工物资	377,339.38					377,339.38
其他周转材料	93,587.60					93,587.60
小　计	6,565,508.94	2,168,672.67				8,734,181.61

(3) 借款费用资本化情况

本期存货中利息资本化金额为 109,643,334.99 元，其中林木资产利息资本化 109,262,362.66 元，开发成本资本化 380,972.33 元。

(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
雅园一期	2016 年	39,066,491.98	4,280,644.70		43,347,136.68
雅园二期	2018 年	4,373,279.85	-12,003.73		4,361,276.12
雅园三期	2020 年		53,130,642.04		53,130,642.04
小　计		43,439,771.83	57,399,283.01		100,839,054.84

(5) 开发成本

项目名称	预计总投资(万元)	期初数	本期增加	本期减少	期末数
恒泰雅园三期	30,400.00	198,103,317.98	95,783,281.93	184,023,951.28	109,862,648.63
五里牌小区	10,700.00	819,958.09	56,327,171.77	57,147,129.86	
其他项目			440,643.22	440,643.22	
小　计		198,923,276.07	152,551,096.92	241,611,724.36	109,862,648.63

8. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数[注]		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期末建造合同形成的已完工未结算资产情况	1,569,670,626.04	2,272,590.01	1,567,398,036.03	893,633,183.37		893,633,183.37
合　计	1,569,670,626.04	2,272,590.01	1,567,398,036.03	893,633,183.37		893,633,183.37

[注] 期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(三十三)1(1)1)之说明

(2) 合同资产减值准备计提情况

1）明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提		2,272,590.01					2,272,590.01
小　计		2,272,590.01					2,272,590.01

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

诚通凯胜生态建设有限公司（以下简称诚通凯胜公司）对芦溪县交通运输局泸溪沅水绿色旅游公路 PPP 项目计提 50%减值，诚通凯胜公司对该项目于 2017 年 3 月开工，项目部分完成后，当年 9 月退出施工，完工部分工程造价约 1,400 万余元，工程施工合同成本 450 余万元，该项目需整体完工后县政府统一结算支付。诚通凯胜公司已于 2020 年 9 月提交结算资料予以结算催收，截止到 2020 年 12 月 31 日暂未收到款项，诚通凯胜公司已聘请律师走诉讼程序，预计诚通凯胜公司账面成本全额收回的可能性较小，诚通凯胜公司根据预计未来能收回的金额与账面余额的差额计提坏账准备 2,272,590.01 元。

2）期末单项计提减值准备的合同资产

项目名称	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提理由
芦溪县交通运输局泸溪沅水绿色旅游公路 PPP 项目	4,545,180.02	2,272,590.01	50.00	预计难以全部收回
小　计	4,545,180.02	2,272,590.01	50.00	

9. 一年内到期的非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程款	7,611,200.35		7,611,200.35			
合　计	7,611,200.35		7,611,200.35			

10. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
预缴企业所得税		353,141.05
待抵扣增值税	42,662,432.33	45,198,205.18
待摊费用	5,766,773.38	5,683,077.85
其他	759,211.53	1,741,676.75

合　计	49,188,417.24	52,976,100.83

11. 长期应收款

项　目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	163,369,239.65		163,369,239.65				
合　计	163,369,239.65		163,369,239.65				

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	32,558,022.08		32,558,022.08	29,254,874.68		29,254,874.68
合　计	32,558,022.08		32,558,022.08	29,254,874.68		29,254,874.68

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	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					
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	18,061,308.73			3,138,147.40	
宁波诚胜生态建设有限公司	11,193,565.95	3,000,000.00			
小　计	29,254,874.68	3,000,000.00		3,138,147.40	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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						
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司		2,835,000.00			18,364,456.13	
宁波诚胜生态建设有限公司					14,193,565.95	
小　计		2,835,000.00			32,558,022.08	

13. 投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	4,962,263.99	4,962,263.99
本期增加金额		
本期减少金额	4,962,263.99	4,962,263.99
1)其他转出	4,962,263.99	4,962,263.99
期末数		
累计折旧和累计摊销		
期初数	1,563,131.15	1,563,131.15
本期增加金额	140,359.08	140,359.08
本期减少金额	1,703,490.23	1,703,490.23
1)其他转出	1,703,490.23	1,703,490.23
期末数		
减值准备		
期初数	409,869.92	409,869.92
本期增加金额		
本期减少金额	409,869.92	409,869.92
1)其他转出	409,869.92	409,869.92
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	2,989,262.92	2,989,262.92

14. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
账面原值					

期初数	1,463,684,229.17	6,649,482,838.01	21,497,759.03	356,190,549.03	8,490,855,375.24
本期增加金额	74,882,287.49	353,909,926.03	1,232,154.62	50,715,175.56	480,739,543.70
1）购置	3,017,025.40	34,580,239.83	1,232,154.62	26,231,383.12	65,060,802.97
2）在建工程转入	66,902,998.10	319,329,686.20		24,483,792.44	410,716,476.74
3）投资性房地产转入	4,962,263.99				4,962,263.99
本期减少金额	184,300.00	557,228,463.23	2,060,137.50	227,709.75	559,700,610.48
1）处置或报废	184,300.00	465,561,294.12	2,060,137.50	227,709.75	468,033,441.37
2）三供一业转出		91,667,169.11			91,667,169.11
期末数	1,538,382,216.66	6,446,164,300.81	20,669,776.15	406,678,014.84	8,411,894,308.46
累计折旧					
期初数	602,795,471.75	3,508,411,883.80	15,198,270.55	263,133,486.17	4,389,539,112.27
本期增加金额	54,951,133.24	294,678,959.50	1,414,397.29	18,295,893.79	369,340,383.82
1）计提	53,247,643.01	294,678,959.50	1,414,397.29	18,295,893.79	367,636,893.58
2）投资性房地产转入	1,703,490.23				1,703,490.23
本期减少金额	134,427.24	273,101,188.31	1,961,380.62	212,663.82	275,409,659.99
1）处置或报废	134,427.24	273,101,188.31	1,961,380.62	212,663.82	275,409,659.99
期末数	657,612,177.75	3,529,989,654.99	14,651,287.22	281,216,716.14	4,483,469,836.10
减值准备					
期初数	567,678.64	95,200,792.57		7,727.26	95,776,198.47
本期增加金额	409,869.92	23,760,000.00			24,169,869.92
1）计提		23,760,000.00			23,760,000.00
2）投资性房地产转入	409,869.92				409,869.92
本期减少金额	7,680.11	118,896,983.67			118,904,663.78
1）处置或报废	7,680.11	118,896,983.67			118,904,663.78
期末数	969,868.45	63,808.90		7,727.26	1,041,404.61
账面价值					
期末账面价值	879,800,170.46	2,916,110,836.92	6,018,488.93	125,453,571.44	3,927,383,067.75
期初账面价值	860,321,078.78	3,045,870,161.64	6,299,488.48	93,049,335.60	4,005,540,064.50

(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
岳阳林纸股份有限公司厂房及成品库	56,337,647.21	土地权证原因，暂未办理
湖南双阳高科化工有限公司办公楼、公寓楼、厂房等	6,260,187.03	土地权证原因，暂未办理
湖南双阳高科化工有限公司骏源分公司办公楼、仓库等	1,498,178.66	土地权证原因，暂未办理
岳阳林纸股份有限公司安泰分公司办公楼、厂房等	22,922,767.10	土地权证原因，暂未办理
小　计	87,018,780.00	

15. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
在建工程	871,467,617.36	716,581,980.20
工程物资	2,398,801.85	1,927,967.09
合　计	873,866,419.21	718,509,947.29

(2) 在建工程

1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
SAP 信息化项目	14,180,029.90		14,180,029.90	13,395,211.19		13,395,211.19
岳阳林纸技改工程	323,698,107.12		323,698,107.12	353,073,448.70		353,073,448.70
安泰技改项目	133,112.59		133,112.59	265,486.73		265,486.73
三供一业				69,860,324.35		69,860,324.35
宁波梅山保税港区企业服务平台	532,632,253.95		532,632,253.95	279,950,003.35		279,950,003.35
双阳林化其他工程	286,494.75		286,494.75	37,505.88		37,505.88
骏源技改项目	537,619.05		537,619.05			
小　计	871,467,617.36		871,467,617.36	716,581,980.20		716,581,980.20

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数

SAP 信息化项目	17,000,000.00	13,395,211.19	784,818.71			14,180,029.90
岳阳林纸技改工程	463,580,000.00	353,073,448.70	272,427,444.39	301,802,785.97		323,698,107.12
安泰技改项目	24,300,000.00	265,486.73	133,112.59	265,486.73		133,112.59
三供一业	128,173,483.46	69,860,324.35	48,432,541.30	91,667,169.11	26,625,696.54	
宁波梅山保税港区企业服务平台	616,975,900.00	279,950,003.35	252,682,250.60			532,632,253.95
双阳林化其他工程	18,182,617.50	37,505.88	17,230,023.80	16,981,034.93		286,494.75
骏源技改项目	600,000.00		537,619.05			537,619.05
小　计		716,581,980.20	592,227,810.44	410,716,476.74	26,625,696.54	871,467,617.36

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	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	83.41	83.41				自筹
岳阳林纸技改工程	69.40	69.40	28,606,692.89	13,662,248.25	4.35	自筹与贷款
安泰技改项目	1.14	1.14				自筹资金
三供一业	100.00	100.00				自筹与补贴
宁波梅山保税港区企业服务平台	85.81	95.00	17,313,333.04	12,816,222.03	4.90	自筹与贷款
双阳林化其他工程	94.76	94.76				自筹
骏源技改项目	89.60	89.60				自筹
小　计			45,920,025.93	26,478,470.28		

(3) 工程物资

项　目	期末数	期初数
专用材料	2,398,801.85	1,927,967.09
小　计	2,398,801.85	1,927,967.09

16. 无形资产

(1) 明细情况

项　目	土地使用权	软件	非专利技术	合　计
账面原值				
期初数	755,422,614.47	1,070,428.38	5,493,698.04	761,986,740.89
本期增加金额		217,997.75		217,997.75
1）购置		217,997.75		217,997.75
本期减少金额				
期末数	755,422,614.47	1,288,426.13	5,493,698.04	762,204,738.64
累计摊销				
期初数	101,603,609.03	444,455.70	3,690,541.86	105,738,606.59
本期增加金额	19,264,008.73	221,001.12	457,808.12	19,942,817.97
1）计提	19,264,008.73	221,001.12	457,808.12	19,942,817.97
本期减少金额				
期末数	120,867,617.76	665,456.82	4,148,349.98	125,681,424.56
账面价值				
期末账面价值	634,554,996.71	622,969.31	1,345,348.06	636,523,314.08
期初账面价值	653,819,005.44	625,972.68	1,803,156.18	656,248,134.30

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
诚通凯胜生态建设有限公司	516,096,726.24				516,096,726.24
合　计	516,096,726.24				516,096,726.24

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	

诚通凯胜生态建设有限公司	-	-	-	-	-	-
小　计	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	诚通凯胜生态建设有限公司固定资产、无形资产
资产组或资产组组合的账面价值	12,605,603.27
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	516,096,726.24
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	528,702,329.51
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率12.64%（2019年度：13.91%），预测期以后的现金流量根据增长率0%（2019年度：0%）推断得出，该增长率和园林施工行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：收入增长率、毛利率及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的中和资产评估有限公司出具的《评估报告》（中和咨报字〔2021〕第BJU3003号），包含商誉的资产组可收回金额为54,569.00万元，高于账面价值1,698.77万元，商誉并未出现减值损失。

18. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
融资服务费	5,266,220.78		3,126,451.29		2,139,769.49
办公楼装修以及租赁费	3,435,297.14	4,746,509.43	3,740,776.00		4,441,030.57
其他		4,150,288.35	381,554.92		3,768,733.43

合　计	8,701,517.92	8,896,797.78	7,248,782.21		10,349,533.49

19. 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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	159,179,622.83	30,721,816.47	180,980,892.93	36,624,293.09
预提费用	23,252,170.47	3,487,825.57	34,231,980.27	5,134,797.04
递延收益	28,376,428.68	4,256,464.30	21,147,857.28	3,172,178.60
合　计	210,808,221.98	38,466,106.34	236,360,730.48	44,931,268.73

(2) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	49,188,293.81	143,008,506.42
可抵扣亏损	285,294,947.95	372,570,280.27
小　计	334,483,241.76	515,578,786.69

(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

年　份	期末数	期初数	备注
2020 年		145,230,991.88	
2021 年	18,186,967.72	18,186,967.72	
2022 年	143,111,111.32	143,769,128.59	
2023 年	13,547,634.55	26,199,674.93	
2024 年	31,279,784.47	39,183,517.15	
2025 年	79,169,449.89		
小　计	285,294,947.95	372,570,280.27	

20. 其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付的工程款	7,892,342.64		7,892,342.64	33,200,063.50		33,200,063.50

预付的设备款				506,200.00		506,200.00
合　计	7,892,342.64		7,892,342.64	33,706,263.50		33,706,263.50

21. 短期借款

项　目	期末数	期初数
保证借款	1,535,827,952.48	2,218,993,000.00
信用借款	594,035,500.00	550,000,000.00
应付利息	6,112,025.40	9,926,245.00
合　计	2,135,975,477.88	2,778,919,245.00

22. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	219,409,058.43	330,879,010.45
合　计	219,409,058.43	330,879,010.45

23. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
采购款	1,371,553,692.74	1,112,747,490.22
工程款	151,617,685.10	87,415,609.81
其他	3,855,000.00	10,538,135.79
合　计	1,527,026,377.84	1,210,701,235.82

(2) 按照账龄列示

项　目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	1,169,335,515.75	958,896,337.21
1-2年(含2年)	250,974,102.80	82,875,196.96
2-3年(含3年)	26,295,025.11	81,977,511.66
3年以上	80,421,734.18	86,952,189.99
小　计	1,527,026,377.84	1,210,701,235.82

24. 合同负债

项　目	期末数	期初数[注]
预收房款	65,165,281.65	114,664,671.28
货款	280,891,081.42	235,444,755.04
工程款	33,639,262.94	15,497,716.33
合　计	379,695,626.01	365,607,142.65

[注] 期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(三十三)1(1)1)之说明

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	23,549,540.28	449,860,680.48	447,840,710.05	25,569,510.71
离职后福利—设定提存计划	13,660,873.93	30,634,744.20	37,816,821.85	6,478,796.28
辞退福利		13,487,875.57	13,487,875.57	
合　计	37,210,414.21	493,983,300.25	499,145,407.47	32,048,306.99

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,757,178.77	345,996,531.46	340,422,605.50	13,331,104.73
职工福利费		38,436,331.69	38,436,331.69	
社会保险费	2,857,117.84	25,773,002.11	28,100,120.79	529,999.16
其中：医疗保险费	2,410,831.20	22,915,958.40	25,030,632.20	296,157.40
工伤保险费	298,028.90	2,698,699.22	2,829,739.90	166,988.22
生育保险费	92,960.72	152,176.79	233,580.99	11,556.52
其他	55,297.02	6,167.70	6,167.70	55,297.02
住房公积金	4,141,999.65	30,552,736.34	33,818,749.92	875,986.07
工会经费和职工教育经费	8,793,244.02	9,102,078.88	7,062,902.15	10,832,420.75
小　计	23,549,540.28	449,860,680.48	447,840,710.05	25,569,510.71

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	12,496,141.42	30,222,422.18	36,533,925.77	6,184,637.83
失业保险费	1,164,732.51	412,322.02	1,282,896.08	294,158.45
小　计	13,660,873.93	30,634,744.20	37,816,821.85	6,478,796.28

26. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	28,764,203.28	41,325,382.85
企业所得税	81,731,133.33	91,729,998.20
代扣代缴个人所得税	1,966,450.34	1,106,464.17
城市维护建设税	2,022,249.83	952,910.20
土地增值税	5,501,697.87	1,666,886.51
房产税	95,097.69	300,907.17
土地使用税	293,969.33	16,632.33
印花税	596,115.58	470,588.60
教育费附加	1,403,925.95	682,499.87
其他	950,023.49	1,482,425.44
合　计	123,324,866.69	139,734,695.34

27. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金	37,592,110.59	20,985,864.13
往来款	60,021,883.46	31,190,123.15
应付暂收款	122,437,198.36	61,665,356.30
应付运输费等		12,913,508.73
其他	38,605,256.76	30,794,913.85
合　计	258,656,449.17	157,549,766.16

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	463,255,739.49	623,691,590.65
一年内到期的长期应付款	65,518,843.58	62,496,940.76
合　计	528,774,583.07	686,188,531.41

29. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数[注]
湖南省信托投资公司	60,000.00	60,000.00
待转销项税额	175,692,945.86	37,635,603.41
合　计	175,752,945.86	37,695,603.41

[注] 期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(三十三)1(1)1)之说明

30. 长期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
质押、抵押借款	330,000,000.00	160,000,000.00
保证借款	1,040,836,239.94	766,083,520.44
信用借款	335,800,000.00	418,488,000.00
应付利息	588,734.81	312,429.26
合　计	1,707,224,974.75	1,344,883,949.70

(2) 其他说明

质押、抵押借款系以宁波凯昱企业管理服务有限公司的梅山保税港区企业服务平台 PPP 项目的收益权做质押，以其土地使用权做抵押。

31. 长期应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数

长期应付款	133,641,835.97	99,160,679.55
专项应付款		53,480,070.00
合　计	133,641,835.97	152,640,749.55

(2) 长期应付款

项　目	期末数	期初数
中航国际租赁有限公司	33,641,835.97	99,160,679.55
中国纸业投资有限公司借款	100,000,000.00	
合　计	133,641,835.97	99,160,679.55

(3) 专项应付款

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
社区水电改造款	53,480,070.00		53,480,070.00		
小　计	53,480,070.00		53,480,070.00		

2) 其他说明

社区水电改造款系本公司收到中央财政对供电、供水改造项目的补助。根据《国务院办公厅转发国务院国资委、财政部关于国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作指导意见的通知》(国办发〔2016〕45 号)、《财政部关于企业分离办社会职能有关财务管理问题的通知》(财企[2005]62 号)的规定，中央财政对中央企业“三供一业”分离移交费用补助 50%。2020 年公司完成职工家属区“三供一业”分离移交工作，移交改建形成的固定资产时，使用财政资金建造的资产应冲减专项应付款，使用自有资金建造的固定资产或原有资产部分依次冲减未分配利润、盈余公积、资本公积和实收资本。

32. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	25,647,857.28	12,600,000.00	9,871,428.60	28,376,428.68	
合　计	25,647,857.28	12,600,000.00	9,871,428.60	28,376,428.68	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关

排污项目专项拨款	535,714.33		178,571.42	357,142.91	与资产相关
环保补贴	4,749,999.95		1,150,000.03	3,599,999.92	与资产相关
技术节能改造补贴	2,692,857.15		691,428.58	2,001,428.57	与资产相关
财政局示范项目财政补助	3,126,428.66		650,714.27	2,475,714.39	与资产相关
四十万吨项目补贴	6,400,000.06		1,600,000.00	4,800,000.06	与资产相关
化苇连蒸、530吨碱炉补贴	2,857,142.87		714,285.72	2,142,857.15	与资产相关
热电厂烟气脱硫脱硝除尘改造	785,714.26		71,428.58	714,285.68	与资产相关
湘纸搬迁专项补助	4,500,000.00		4,500,000.00		与资产相关
生态文明专项款		12,600,000.00	315,000.00	12,285,000.00	与资产相关
小　计	25,647,857.28	12,600,000.00	9,871,428.60	28,376,428.68	

［注］政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

33. 股本

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,397,733,148.00			407,319,961.00		407,319,961.00	1,805,053,109.00

(2) 其他说明

公司于2020年4月9日召开的2019年年度股东大会审议通过了2019年度利润分配方案，以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专户的股份余额为基数，公司向全体股东每10股派发现金红利0.47元（含税），向全体股东每10股以股本溢价所形成的资本公积金转增3股。截至2019年12月31日，公司总股本 1,397,733,148 股，扣除公司回购专户的股份 39,999,946 股，以此计算合计拟派发现金红利6,381.35万元（含税），合计拟转股 407,319,961 股。

34. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	5,888,911,799.07		407,319,961.00	5,481,591,838.07
其他资本公积	61,846,133.66			61,846,133.66
合　计	5,950,757,932.73		407,319,961.00	5,543,437,971.73

(2) 其他说明

本期减少情况详见本财务报表附注五(一)股本之说明。

35. 库存股

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
奖励职工收回	183,165,498.10			183,165,498.10
合　计	183,165,498.10			183,165,498.10

36. 专项储备

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		2,752,103.56	2,752,103.56	
合　计		2,752,103.56	2,752,103.56	

37. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	177,552,507.30	35,518,755.52		213,071,262.82
任意盈余公积	72,159,410.57			72,159,410.57
合　计	249,711,917.87	35,518,755.52		285,230,673.39

(2) 其他说明

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。

38. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	844,814,893.49	593,799,631.47
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	844,814,893.49	593,799,631.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	414,308,648.66	313,242,824.27
减：提取法定盈余公积	35,518,755.52	24,488,758.55
应付普通股股利	63,813,468.77	37,738,803.70
其他	52,400,094.87	
期末未分配利润	1,107,391,222.99	844,814,893.49

(2) 其他说明

其他减少系 2020 年公司完成职工家属区“三供一业”分离移交工作，移交改建形成的固定资产时，使用财政资金建造的资产应冲减专项应付款，使用自有资金建造的固定资产或原有资产部分冲减未分配利润所致。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,030,955,087.17	5,698,652,379.13	7,000,021,932.82	5,706,479,406.64
其他业务收入	84,907,602.14	67,292,995.48	105,921,426.60	55,807,521.38
合　计	7,115,862,689.31	5,765,945,374.61	7,105,943,359.42	5,762,286,928.02

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	造纸制浆业	化工业	林业	房地产业	工程施工	污水处理	小　计
主要经营地区							
华北	1,180,795,413.08	91,053.98			290,242,503.00		1,471,128,970.06
华东	1,282,560,350.54				744,379,542.39		2,026,939,892.93

华中	883,647,759.01	203,693,394.78	327,237,390.89	214,410,190.85	80,178,812.39	54,590,459.03	1,763,758,006.95
华南	859,273,438.22	133,168.63			40,305,438.91		899,712,045.76
西北	66,629,281.95	2,047,104.04			234,857,798.16		303,534,184.15
西南	374,827,564.24				107,215,338.71		482,042,902.95
其他地区	167,766,980.98						167,766,980.98
小　计	4,815,500,788.02	205,964,721.43	327,237,390.89	214,410,190.85	1,497,179,433.56	54,590,459.03	7,114,882,983.78
主要产品类型							
印刷用纸	3,451,796,308.15						3,451,796,308.15
包装用纸	752,308,982.22						752,308,982.22
办公用纸	257,220,181.73						257,220,181.73
工业用纸	208,417,796.49						208,417,796.49
污水处理劳务						54,590,459.03	54,590,459.03
木材销售			269,550,628.02				269,550,628.02
化工产品		202,957,317.27					202,957,317.27
商品房				214,410,190.85			214,410,190.85
建安劳务					69,867,956.93		69,867,956.93
市政园林					1,426,943,266.48		1,426,943,266.48
其他	145,757,519.43	3,007,404.16	57,686,762.87		368,210.15		206,819,896.61
小　计	4,815,500,788.02	205,964,721.43	327,237,390.89	214,410,190.85	1,497,179,433.56	54,590,459.03	7,114,882,983.78
收入确认时间							
商品（在某一时点转让）	4,815,500,788.02	205,964,721.43	327,237,390.89	214,410,190.85			5,563,113,091.19
服务（在某一时段内提供）					1,497,179,433.56	54,590,459.03	1,551,769,892.59
小　计	4,815,500,788.02	205,964,721.43	327,237,390.89	214,410,190.85	1,497,179,433.56	54,590,459.03	7,114,882,983.78

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	12,166,747.30	9,976,425.18
教育费附加	8,877,667.94	7,170,456.59

印花税	5,520,364.85	4,662,356.23
房产税	6,472,844.08	6,832,965.27
土地使用税	8,932,041.43	11,655,821.74
车船税	17,323.84	10,416.64
其他税费	4,796,327.72	6,066,560.83
合　计	46,783,317.16	46,375,002.48

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬及附加	48,447,093.09	41,854,494.64
仓储费	5,811,344.28	3,708,453.33
差旅费	5,065,664.50	5,509,668.32
出口费用	46,019.69	3,132,377.81
销售承包费	17,764,682.16	11,315,510.37
业务招待费	8,458,910.14	9,434,314.12
运输费	185,903,306.92	198,319,908.23
折旧	1,681,669.66	1,659,018.86
装卸费	16,521,113.63	18,738,456.41
其他	18,100,090.80	23,222,188.55
合　计	307,799,894.87	316,894,390.64

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬及附加	113,190,482.83	143,335,746.03
折旧费及摊消	16,634,720.93	43,595,677.37
业务招待费	3,962,312.77	4,362,269.16
办公差旅费	14,773,236.88	19,925,905.40
中介服务费	4,410,518.82	6,607,036.69
固定资产维护费	735,365.80	2,060,258.48

其他	61,262,711.75	39,204,672.94
环保费	16,641,849.81	
合　计	231,611,199.59	259,091,566.07

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬及附加	40,718,841.78	34,345,794.91
直接材料	143,693,531.43	136,625,700.91
折旧摊销	13,807,089.68	14,191,644.82
调试费用	35,179,644.42	38,440,613.16
其他	6,076,109.28	1,429,755.04
合　计	239,475,216.59	225,033,508.84

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	64,479,332.32	94,826,273.10
减：利息收入	7,389,997.01	5,236,774.25
汇兑损失	-2,521,016.54	2,322,066.91
手续费支出	3,724,517.81	4,786,554.98
其他	6,463,615.53	7,155,926.35
合　计	64,756,452.11	103,854,047.09

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	9,871,428.60	50,556,428.60	9,871,428.60
与收益相关的政府补助[注]	78,885,292.61	49,297,000.39	59,444,395.46
个税返还及增值税减免	1,267,573.90	476,250.00	1,267,573.90
合　计	90,024,295.11	100,329,678.99	70,583,397.96

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,138,147.40	3,090,127.42
票据贴现息	-9,957,532.39	-9,924,267.23
合　计	-6,819,384.99	-6,834,139.81

9. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	16,087,807.78	-22,194,298.94
合　计	16,087,807.78	-22,194,298.94

10. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,168,672.67	1,278,942.55
投资性房地产减值损失		-409,869.92
固定资产减值损失	-23,760,000.00	-47,469,897.97
合同资产减值损失	-2,272,590.01	
合　计	-28,201,262.68	-46,600,825.34

11. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-23,112,866.27	127,035.94	-23,112,866.27
合　计	-23,112,866.27	127,035.94	-23,112,866.27

12. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	127,571.28	843,188.00	127,571.28
非流动资产毁损报废利得	471,846.00	563,568.01	471,846.00

罚款收入	199,620.00	590,403.00	199,620.00
无法支付款项	16,716,881.26	292,809.77	16,716,881.26
其他	1,001,445.62	2,374,352.55	1,001,445.62
合　计	18,517,364.16	4,664,321.33	18,517,364.16

［注］本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

13. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	591,914.15	211,400.00	591,914.15
非流动资产毁损报废损失	9,173,318.49	35,240,446.71	9,173,318.49
无法收回的款项	388,049.25		388,049.25
其他	4,437,368.07	2,269,999.46	4,437,368.07
合　计	14,590,649.96	37,721,846.17	14,590,649.96

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	90,622,726.48	80,832,887.58
递延所得税费用	6,465,162.39	-9,897,869.57
合　计	97,087,888.87	70,935,018.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	511,396,537.53	384,177,842.28
按母公司适用税率计算的所得税费用	76,709,480.64	57,626,676.33
子公司适用不同税率的影响	14,409,977.69	12,346,356.19
调整以前期间所得税的影响	-2,551,624.60	2,053,420.75
非应税收入的影响		-772,531.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,225,500.68	1,438,046.60

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-881,840.43	-2,071,198.16
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	20,108,525.09	9,792,343.56
研发费用加计扣除	-11,932,130.20	-9,478,095.40
所得税费用	97,087,888.87	70,935,018.01

（三）合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
利息收入	7,389,997.01	5,236,774.25
收回票据保证金	279,048,748.10	3,823,503.92
政府补助	73,935,473.74	96,239,187.24
押金保证金以及往来款	289,566,642.63	249,023,743.21
其他	1,083,973.52	610,661.73
合　计	651,024,835.00	354,933,870.35

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付的押金保证金	182,643,141.80	197,056,432.50
付现的管理费用、研发费用	283,645,175.22	236,588,049.05
付现的销售费用	118,231,513.67	273,380,877.14
支付票据保证金	27,450,474.48	290,375,642.29
其他	4,205,604.18	17,679,639.63
合　计	616,175,909.35	1,015,080,640.61

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
骏泰浆纸本期的本息、沅江纸业的利息		409,649,652.19
三供一业专项资金		19,800,070.00

合　计		429,449,722.19

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
票据贴现		45,208,416.68
中国纸业拆借款	100,000,000.00	
其他	692,472.00	763,190.09
合　计	100,692,472.00	45,971,606.77

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
归还票据		200,000,000.00
分期偿还融资款	69,087,470.92	69,087,470.92
融资服务费以及保证金	5,493,840.00	5,266,220.78
支付股票回购款		183,165,498.10
票据贴现利息		9,924,267.23
其他	1,700,416.66	521,856.29
合　计	76,281,727.58	467,965,313.32

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	414,308,648.66	313,242,824.27
加：资产减值准备	12,113,454.90	68,795,124.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	367,777,252.67	354,715,890.31
无形资产摊销	19,942,817.97	19,922,186.85
长期待摊费用摊销	7,248,782.21	10,390,255.46

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)	23,112,866.27	-127,035.94
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	8,701,472.49	34,676,878.70
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	67,452,138.36	97,148,340.01
投资损失(收益以“－”号填列)	6,819,384.99	6,834,139.81
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	6,465,162.39	-9,897,869.57
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)	759,151,446.21	-15,566,438.21
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-870,622,519.30	-681,030,787.11
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	164,424,717.98	403,133,560.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	986,895,625.80	602,237,069.03
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	716,824,005.34	765,367,297.77
减：现金的期初余额	765,367,297.77	186,171,911.53
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	-48,543,292.43	579,195,386.24

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1) 现金	716,824,005.34	765,367,297.77
其中：库存现金	4,057.52	17,487.94
可随时用于支付的银行存款	716,817,508.16	765,349,809.83
可随时用于支付的其他货币资金	2,439.66[注]	

2）现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3）期末现金及现金等价物余额	716,824,005.34	765,367,297.77
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		

［注］可随时用于支付的其他货币资金系存于支付宝账户的货币资金

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	1,842,879,099.12	2,596,328,238.33
其中：支付货款及费用	1,699,513,912.46	2,521,075,651.98
支付固定资产等长期资产购置款	143,365,186.66	75,252,586.35

(四) 其他

1. 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	178,860,685.03	保证金
固定资产	151,028,151.10	抵押借款
无形资产	67,274,477.85	土地使用权抵押借款
合　计	397,163,313.98	

2. 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			586,991.55
其中：美元	89,870.72	6.5249	586,397.46
欧元	74.03	8.025	594.09
应收账款			4,785,501.81
其中：美元	733,421.48	6.5249	4,785,501.81
短期借款			314,271,430.80
其中：美元[注 1]	15,000,000.00	6.9977	104,965,500.00

美元[注 2]	10,000,000.00	7.0900	70,900,000.00
美元[注 2]	20,000,000.00	6.9203	138,405,930.80
长期借款			70,408,223.55
其中：美元	10,790,697.72	6.5249	70,408,223.55
一年到期的非流动负债			4,855,739.49
其中：美元	744,186.04	6.5249	4,855,739.49

[注 1] 公司与工行签署《中国工商银行结售汇业务总协议书》开展人民币外币外汇掉期交易，交易金额 1,500 万美元（近期交割日期 2020 年 1 月 9 日，远期交割日期 2021 年 1 月 7 日至 2021 年 1 月 12 日），近端交割汇率 6.9417，远端交割汇率 6.9977

[注 2] 1,000 万美元借款日 2020 年 05 月 07 日，到期日 2021 年 05 月 06 日；2,000 万美元借款日 2020 年 8 月 19 日，到期日 2021 年 8 月 18 日。以上两笔建行借款在发放当天进行了汇率锁定，执行汇率分别为 7.09、6.92，汇率锁定后到客户账上的人民币本金分别为 70,900,000.00 元、138,405,930.80 元

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项　目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
排污项目专项拨款	535,714.33		178,571.42	357,142.91	其他收益	
环保补贴	4,749,999.95		1,150,000.03	3,599,999.92	其他收益	
技术节能改造补贴	2,692,857.15		691,428.58	2,001,428.57	其他收益	
财政局示范项目财政补助	3,126,428.66		650,714.27	2,475,714.39	其他收益	
四十万吨项目补贴	6,400,000.06		1,600,000.00	4,800,000.06	其他收益	
化苇连蒸、530 吨碱炉补贴	2,857,142.87		714,285.72	2,142,857.15	其他收益	
热电厂烟气脱硫脱硝除尘改造	785,714.26		71,428.58	714,285.68	其他收益	

湘纸搬迁专项补助	4,500,000.00		4,500,000.00		其他收益	
生态文明专项款		12,600,000.00	315,000.00	12,285,000.00	其他收益	
小　计	25,647,857.28	12,600,000.00	9,871,428.60	28,376,428.68		

② 净额法

项　目	期初累计已收补助	本期新增补助	期末累计已收补助	期末累计已冲减资产账面价值
财政贴息		1,173,100.00		1,173,100.00
良种补贴等		590,407.00		590,407.00
小　计		1,763,507.00		1,763,507.00

2)与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
污水污泥处理劳务返税款项	4,207,218.02	其他收益	
“一区一港四口岸”补贴	2,676,765.00	其他收益	
增值税即征即退	15,233,679.13	其他收益	
产业扶持专项基金	23,690,000.00	其他收益	
困难企业补贴	16,581,300.00	其他收益	
研发财政奖补资金	261,700.00	其他收益	
重点防疫物资生产企业扩能转产改造设备投资项目补助	1,100,000.00	其他收益	
制造强省专项资金	1,000,000.00	其他收益	
2018 年度技术改造税收增量奖	780,600.00	其他收益	
制造专项补助	500,000.00	其他收益	
岳阳国库职业技能提升补贴	406,000.00	其他收益	
通海路道口提质改造市补资金	371,000.00	其他收益	
财政库超低排放款	2,450,000.00	其他收益	
进口浆退税款	3,710,836.55	其他收益	
稳岗补贴	4,096,231.85	其他收益	
其他补助	1,819,962.06	其他收益	
社保补贴等	127,571.28	营业外收入	
小　计	79,012,863.89		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 88,884,292.49 元。

六、合并范围的变更

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
岳阳安泰实业有限公司	吸收合并、子公司注销	2020 年 10 月	601,750,161.21	8,820,482.59

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	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	永州市冷水滩区	湖南永州	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
湖南森海林业有限责任公司	怀化市生态工业园	湖南怀化、岳阳	林业	100.00		同一控制下企业合并取得
湖南双阳高科化工有限公司	怀化市洪江区岩门 1 号	湖南怀化	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
湖南茂源林业有限责任公司	岳阳市城陵矶光明路	湖南岳阳	林业	100.00		设立取得
岳阳恒泰房地产开发有限责任公司	岳阳市城陵矶洪家州	湖南岳阳	房地产业	100.00		同一控制下企业合并取得
中纸宏泰生态建设有限公司	岳阳市城陵矶	湖南岳阳	建筑业	79.60	20.40	同一控制下企业合并取得
诚通凯胜生态建设有限公司	宁波市北仑区梅山大道	浙江宁波	建筑施工业	100.00		非同一控制下企业合并取得
宁波凯昱企业管理服务有限公司	宁波市北仑区梅山大道	浙江宁波	服务业		83.70	设立取得

(二)在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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

宁波诚胜生态建设有限公司	浙江宁波	宁波市北仑区梅山大道	生态环境技术研发		49	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司
流动资产	43,015,119.34	37,783,544.41
非流动资产	4,799,460.26	7,854,643.57
资产合计	47,814,579.60	45,638,187.98
流动负债	7,004,677.09	5,501,946.35
非流动负债		
负债合计	7,004,677.09	5,501,946.35
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	40,809,902.51	40,136,241.63
按持股比例计算的净资产份额	18,364,456.13	18,061,308.73
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	18,364,456.13	18,061,308.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	54,263,119.46	56,963,091.10
净利润	6,909,838.39	6,883,563.49
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	6,909,838.39	6,883,563.49
本期收到的来自联营企业的股利	2,835,000.00	2,610,000.00

(续上表)

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	宁波诚胜生态建设有限公司	宁波诚胜生态建设有限公司
流动资产	9,450,824.60	3,555,952.78
非流动资产	44,384,486.75	42,969,660.78
资产合计	53,835,311.35	46,525,613.56
流动负债	39,653,694.35	35,343,996.56
非流动负债		
负债合计	39,653,694.35	35,343,996.56
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	14,181,617.00	11,181,617.00
按持股比例计算的净资产份额	6,948,992.33	5,478,992.33
调整事项[注]	7,244,573.62	5,712,000.00
其他		2,573.62
对联营企业权益投资的账面价值	14,193,565.95	11,193,565.95
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期收到的来自联营企业的股利		

[注] 调整事项系其他股东未与本公司同比例出资的差额

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和

进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性

信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2020年12月31日，本公司应收账款的35.87%(2019年12月31日：32.27%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	2,135,975,477.88	2,176,707,412.29	2,176,707,412.29		
应付票据	219,409,058.43	219,409,058.43	219,409,058.43		

应付账款	1,527,026,377.84	1,527,026,377.84	1,527,026,377.84		
其他应付款	258,656,449.17	258,656,449.17	258,656,449.17		
一年内到期的非流动负债	528,774,583.07	537,539,610.70	537,539,610.70		
其他流动负债	60,000.00	60,000.00	60,000.00		
长期借款	1,707,224,974.75	2,436,187,335.52	494,083.33	785,222,936.77	1,650,470,315.42
长期应付款	133,641,835.97	146,243,457.68		146,243,457.68	
小　计	6,510,768,757.11	7,301,829,701.63	4,719,892,991.76	931,466,394.45	1,650,470,315.42

(续上表)

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	2,778,919,245.00	2,840,562,389.97	2,840,562,389.97		
应付票据	330,879,010.45	330,879,010.45	330,879,010.45		
应付账款	1,210,701,235.82	1,210,701,235.82	1,210,701,235.82		
其他应付款	157,549,766.16	157,549,766.16	157,549,766.16		
一年内到期的非流动负债	686,188,531.41	715,144,751.68	715,144,751.68		
其他流动负债	60,000.00	60,000.00	60,000.00		
长期借款	1,344,883,949.70	1,761,874,247.72	312,429.26	473,821,859.40	1,287,739,959.06
长期应付款	99,160,679.55	103,631,206.38		103,631,206.38	
小　计	6,608,342,418.09	7,120,402,608.18	5,255,209,583.34	577,453,065.78	1,287,739,959.06

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2020年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币184,900.87万元（2019年12月31日：人民币306,673.46万元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币924.50万元(2019年12月31日：减少/增加人民币1,533.37万元)，净利润减少/增加人民币785.83万元(2019年度：减少/增加人民币1,303.36万元)。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 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(%)
中国纸业投资有限公司	北京	林浆纸生产、开发	50.33 亿元	14.40	14.40
泰格林纸集团	长沙市	纸浆、机制纸及纸板制造等	40.84 亿元	28.06	28.06

本公司的母公司情况的说明

泰格林纸集团是由中国纸业投资有限公司(以下简称中国纸业)控股的国有控股股份有限公司，其前身为岳阳造纸厂，1996 年经湖南省人民政府批准整体改制为岳阳林纸集团有限责任公司，2004 年经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会湘国资函〔2004〕48 号文件批准更名为湖南泰格林纸集团有限责任公司。2010 年 9 月 21 日湖南省国资委与中国诚通控股集团有限公司的全资子公司中国纸业达成《重组协议》，以发起设立方式整体改制重组成立泰格林纸集团股份有限公司，并于 2011 年 1 月 28 日在湖南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 9143000070733483XU 的营业执照。

中国纸业持有泰格林纸集团 55.92%的股份，并直接持有本公司 14.40%股份，为本公司直接控制人。

(2) 本公司最终控制方是中国诚通控股集团有限公司（以下简称中国诚通）。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	本公司的联营企业
宁波诚胜生态建设有限公司	本公司全资子公司诚通凯胜、恒泰房地产的联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

(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
中轻国泰机械有限公司	泰格林纸集团持有 49%股份
珠海华丰纸业有限公司	同受中国纸业控制
珠海金鸡化工有限公司	同受中国纸业控制
诚通财务有限责任公司	同受中国诚通控制
中冶美利云产业投资股份有限公司	同受中国纸业控制
中冶纸业银河有限公司	同受中国纸业控制
中冶美利浆纸有限公司	同受中国纸业控制
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
华新(佛山)彩色印刷有限公司	同受中国纸业控制
中储南京智慧物流科技有限公司	同受中国诚通控制
宁波市北仑区绿地园艺场	受公司股东、董事刘建国控制
广东冠豪高新技术股份有限公司	同受中国纸业控制
湛江冠豪纸业有限公司	同受中国纸业控制

宁波九亨农业科技发展有限公司	受公司股东、董事刘建国控制
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	同受中国纸业控制
中国诚通商品贸易有限公司	同受中国诚通控制

(2) 其他说明

2020 年 12 月 29 日经公司第七届董事会第二十六次会议审议通过，公司分别与中国纸业、泰格林纸集团续签了关联交易框架协议，有效期三年。

1) 交易内容说明

中国纸业及其控股子公司与公司及控股子公司在日常经营中，相互提供产品或服务，包括但不限于煤炭供应、浆板、采购服务、材料等。

公司向泰格林纸集团提供的产品及服务为水电汽、浆板、材料及劳务、双氧水，除上述产品、服务外，泰格林纸集团要求的，在公司生产经营活动中能够提供的其他产品、服务。泰格林纸集团向公司提供的产品及服务为备品配件、制浆造纸化学品及相关助剂、机械加工、物流运输、装卸劳务、浆板、煤炭、废纸，除上述产品、服务外，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包括但不限于采购服务、保险经纪、绿化环保、监理、仓储运输、材料、印刷等其他产品、服务。双方在向对方提供产品和服务时，包括泰格林纸集团及其子公司或本公司及子公司。

中储南京智慧物流科技有限公司向公司提供纸产品运输服务，公司向中冶纸业银河有限公司、中冶美利云产业投资股份有限公司销售纸产品、化工产品等。

公司向宁波市北仑区绿地园艺场采购苗木。

2)定价的政策依据

根据《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》，双方(包括中国纸业及其子公司或本公司及其子公司)提供的产品服务的定价原则遵循：如有国家规定的强制价格，则按国家规定价格执行；如无国家规定的强制价格，则参照适用的市场价格。

根据泰格林纸集团与本公司签订的《供应商品及服务框架协议》，双方(包括泰格林纸集团及其子公司或本公司及其子公司)提供的产品服务的定价遵循市场价格原则，以及“优势”原则，即双方商品供应和服务提供，在商品质量、服务质量、价格或报酬等方面应不低于第三方。

中储南京智慧物流科技有限公司向公司提供纸产品运输服务，按成品纸净吨位数量(不含包装物重量)计量运输费用；公司向中冶纸业银河有限公司、中冶美利云产业投资股份有

限公司销售纸产品、化工产品等，向宁波市北仑区绿地园艺场采购苗木，均以市场价格为基础，遵循公平合理的定价原则，双方协商后确定交易价格。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	材料	22,550,079.55	18,792,589.25
泰格林纸集团	煤炭、材料、监理费	202,497,265.04	183,862,469.92
沅江纸业有限责任公司	材料、设备	73,120,791.06	8,123,058.49
中轻国泰机械有限公司	劳务、材料	18,847,899.40	17,452,143.90
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	运费、咨询服务费	225,283.01	36,586,952.94
岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	绿化工程	672,201.30	970,227.18
中国纸业	材料	281,835,823.35	243,767,312.19
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	材料	59,924,283.19	55,789,137.37
珠海金鸡化工有限公司	材料	11,301,404.80	15,966,943.06
中储南京智慧物流科技有限公司	运输		1,141,434.96
中冶美利云产业投资股份有限公司	纸产品	559,192.64	339,813.23
宁波市北仑区绿地园艺场	苗木	1,136,758.70	920,708.26
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	电、材料	2,883,100.03	
小　计		675,554,082.08	583,712,790.75

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	材料、建安劳务、污水处理服务	206,027,519.04	110,943,399.17
中国纸业	浆产品、纸产品	62,706,202.32	60,633,979.03
泰格林纸集团	纸产品、木片、建安劳务	116,481,335.41	694,122.51
沅江纸业有限责任公司	建安劳务	5,529,128.79	7,907,654.30
中轻国泰机械有限公司	水、电、汽、材料	306,919.05	1,370,222.04
岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	水、电、汽	526,473.95	1,150,211.25

岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	水、电、汽	2,415,420.31	6,810,334.16
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	建安劳务	21,709.81	230,863.89
珠海华丰纸业有限公司	材料	6,770,485.03	696,374.43
中冶美利云产业投资股份有限公司	建安劳务、纸产品	6,674,578.09	10,303,878.94
中冶纸业银河有限公司	建安劳务、纸产品	3,851,052.58	3,090,175.14
珠海金鸡化工有限公司	纸产品	39,243.41	
华新(佛山)彩色印刷有限公司	纸产品	10,762.83	
中储南京智慧物流科技有限公司	纸产品		37,303.88
中冶美利浆纸有限公司	建安工程		82,201.83
广东冠豪高新技术股份有限公司	纸产品、技术服务	349,940.10	198,688.01
湛江冠豪纸业有限公司	纸产品		189,904.96
宁波九亨农业科技发展有限公司	土地销售、建筑施工		2,086,271.43
宁波诚胜生态建设有限公司	管理服务费		
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	污水处理服务	4,384,088.97	
小　计		416,094,859.69	206,425,584.97

2.关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	车间出租	[注]	126.60 万元
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	土地租赁	67.43 万元	121.22 万元

[注] 本期湖南骏泰新材料科技有限责任公司不再租赁公司全资子公司湖南双阳高科化工有限公司的房屋及机器设备

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
沅江纸业有限责任公司	车间	[注]	86.21 万元
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	土地租赁	6.80 万元	6.80 万元
泰格林纸集团	办公场所	198.17 万元	198.17 万元
中国纸业	办公场所	300.00 万元	300.00 万元

[注] 由于沅江纸业有限责任公司已停产，本期公司不再租赁其生产线

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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	100,000,000.00	2020.03.25	2021.03.24	否
泰格林纸集团	150,000,000.00	2020.04.28	2021.04.27	否
泰格林纸集团	100,000,000.00	2020.08.25	2021.08.24	否
泰格林纸集团	100,000,000.00	2020.10.20	2021.10.19	否
泰格林纸集团	1,580,000,000.00	2018.04.11	2023.4.11	否
泰格林纸集团	400,000,000.00	2020.07.15	2021.07.14	否
泰格林纸集团	601,250,000.00	2020.10.21	2021.10.20	否
泰格林纸集团	600,000,000.00	2020.09.21	2021.09.20	否
泰格林纸集团	150,000,000.00	2020.09.25	2021.09.24	否
泰格林纸集团	50,000,000.00	2020.12.25	2021.12.25	否
泰格林纸集团	100,000,000.00	2020.07.17	2021.07.16	否
泰格林纸集团	180,000,000.00	2020.10.12	2021.10.11	否
泰格林纸集团	250,000,000.00	2018.06.15	2022.06.27	否
中国纸业[注]	700,000,000.00	2017.4.10	2021.4.27	否
中国纸业[注]	50,000,000.00	2015.11.27	2026.11.26	否
中国纸业[注]	1,500,000,000.00	2019.03.26	2043.03.26	否
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	400,000,000.00	2020.07.27	2022.07.26	否
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	100,000,000.00	2020.01.14	2022.01.13	否
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	150,000,000.00	2020.03.27	2021.03.26	否

[注] 中国纸业为公司借款提供担保，本期公司支付中国纸业担保费共计 5,493,840.00 元

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				

中国纸业	100,000,000.00	2020.7.15	2023.7.14	本期应支付利息 1,700,416.66 元

5. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	812.80 万元	452.35 万元

6. 其他关联交易

上存关联方资金

关联方	期末余额
诚通财务有限责任公司	127,486,935.64

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		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	472,425.46	79,275.09	66,453,532.55	8,614,808.83
	中国纸业	6,352,922.24	317,646.11		
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	28,339,385.67	68,962.70	16,141,483.42	
	中冶美利云产业投资股份有限公司			555,534.27	
	湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	129,335.18	129,335.18	129,335.18	129,335.18
	中冶纸业银河有限公司			890,621.71	
	珠海华丰纸业有限公司	210,000.00		456,079.99	
	中冶美利浆纸有限公司	4,480.00	448.00	89,762.58	4,496.26
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	27,216.41	1,605.98	50,219.40	1,109.06
	泰格林纸集团	199,149.81		751,456.26	
	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	131,587.00		69,018.80	
	宁波九亨农业科技发展有限公司	2,274,035.86	227,403.59	2,274,035.86	
	中轻国泰机械有限公司	912.43			

	宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	104,787.30			
小　计		38,246,237.36	824,676.65	87,861,080.02	8,749,749.33
应收款项融资					
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	4,662,815.32		51,400,000.00	
	中冶美利云产业投资股份有限公司	2,681,711.07		933,525.00	
	中国诚通商品贸易有限公司	50,000.00			
小　计		7,394,526.39		52,333,525.00	
预付款项					
	中冶美利云产业投资股份有限公司			39,814.66	
小　计				39,814.66	
其他应收款					
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	10,000.00		200,000.00	
	沅江纸业有限责任公司	75,295.10	60,236.08	75,295.10	37,647.55
	湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	29,083.36	29,083.36	29,083.36	29,083.36
	珠海华丰纸业有限公司			188,277.00	
小　计		114,378.46	89,319.44	492,655.46	66,730.91

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	中国纸业		18,900.00
	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	5,752,270.51	7,737,970.59
	中轻国泰机械有限公司	2,410,810.47	346,131.10
	珠海金鸡化工有限公司	627,014.40	134,101.44
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司		103,600.00
	泰格林纸集团	200,000.00	200,000.00
	中冶美利浆纸有限公司		3,433.53

	沅江纸业有限责任公司	6,696,908.81	1,565,574.85
小　计		15,687,004.19	10,109,711.51
合同负债			
	中冶美利云产业投资股份有限公司	899,090.47	
小　计		899,090.47	
其他应付款			
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	1,646,506.66	42,850.00
	中冶纸业银河有限公司	93,912.30	93,912.30
	泰格林纸集团	3,982,536.73	128,233.79
	湖南洞庭白杨林纸有限公司	3,585,698.97	
小　计		9,308,654.66	264,996.09

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

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. 公司全资子公司岳阳恒泰房地产开发有限责任公司（以下简称恒泰公司）主营房地产开发业务，开发建设了芭蕉湖·恒泰雅园商品房。根据项目开发需要，按照银行政策和房地产开发企业的商业惯例，恒泰公司将为购买芭蕉湖·恒泰雅园商品房的合格银行按揭贷款客户在上海浦东银行股份有限公司岳阳分行的按揭贷款提供阶段性连带责任保证担保，担保额度不超过人民币 1.10 亿元。

2. 截止至 2020 年 12 月 31 日，公司因为业务需要，开具保函合计 157,412,629.14 元。

3. 其他或有事项

经公司第六届董事会第三十二次会议审议批准，公司以在岳阳分公司账面净值合计为 6.25 亿元的设备范围内(在八号纸机设备、脱墨浆生产线设备范围内，根据实际融资额确定)的设备资产作为标的物，以售后回租方式向中航国际租赁有限公司申请融资租赁，租赁本金不超过人民币 5 亿元(含 5 亿元)，租赁期限 4 年。

2018 年 6 月，公司与中航国际租赁有限公司签订《转让合同》《融资租赁合同》。合同约定公司将 8 号造纸机造纸设备出售给中航国际租赁有限公司，开展了本金为 2.5 亿元的融

资租赁业务，租赁期限 4 年。

十一、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	125,318,774.57
经董事会审议批准宣告发放的利润或股利	125,318,774.57

十二、其他重要事项

(一) 大股东股权质押

截至 2020 年 12 月 31 日，公司控股股东泰格林纸集团持有公司股份 506,424,101 股，占公司总股本的 28.06%，持有公司股份累计质押数量 19,500 万股，占其持有本公司股份总数的 38.51%。

(二) 其他股东股权质押

截至 2020 年 12 月 31 日，刘建国持有本公司股份 8,775.00 万股，占本公司总股本的 4.86%，被质押股份 4,880 万股，占其所持本公司股份总数的 55.61%。

(三) 三供一业分离移交事项

为贯彻落实国家和湖南省剥离国有企业办社会职能的相关政策，促进企业轻装上阵，根据《国务院办公厅转发国务院国资委、财政部关于国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作指导意见的通知》（国办发〔2016〕45 号）、《湖南省人民政府办公厅关于推进省属国有企业办社会职能分离工作的实施意见》（湘政办发〔2014〕110 号）、《中央企业职工家属区“三供一业”分离移交工作有关问题解答》（国资厅发改革〔2018〕7 号）、《关于做好驻岳央企、省企分离移交“三供一业”工作的通知》（岳政办发〔2015〕29 号）等文件精神和相关工作部署，公司已于本年度完成职工家属区“三供一业”分离移交工作。

(四)限制性股票激励计划

2020 年 12 月，公司第七届董事会第二十七次会议审议通过了《关于公司<2020 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，本激励计划为限制性股票激励计划，拟向激励对象授予限制性股票总数约为 3,999.9946 万股，约占本激励计划公告时公司总股本 1,805,053,109 股的 2.216%。本激励计划采取的激励工具为限制性股票，股票来源为公司 2019 年从二级市场上回购的本公司 A 股普通股。本计划需经中国诚通控股集团有限公司审

核同意、国务院国有资产监督管理委员会审核批准，并经公司股东大会审议通过后方可实施。截至本财务报表批准报出日，该议案已经中国诚通控股集团有限公司和国务院国有资产监督管理委员会审议通过，公司股东大会尚未审议。

（五）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

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报告分部，并以行业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. 报告分部的财务信息

行业分部　　单位：万元

项　目	造纸制浆业	化工业	林业	房地产业	工程施工	污水处理	分部间抵销	合　计
主营业务收入	480,004.57	28,947.40	41,891.25	21,441.02	156,585.59	5,472.25	-31,246.57	703,095.51
主营业务成本	382,297.11	18,591.17	42,433.39	19,040.70	135,911.06	1,977.27	-30,385.46	569,865.24
资产减值损失	-2,592.87				-227.26			-2,820.13
信用减值损失	-261.63	-1.68	-101.07	11.42	1,961.91	-0.17		1,608.78
投资收益	-791.40	255.19	-145.73					-681.94
利润总额	29,477.50	5,717.13	-2,930.18	1,980.23	13,783.52	3,521.17	-409.72	51,139.65
所得税费用	4,868.65	872.91		421.25	3,017.76	528.21		9,708.78
资产总额	1,305,167.90	35,195.02	412,787.83	28,071.01	309,473.60	5,481.39	-513,185.88	1,582,990.87
负债总额	514,954.46	15,206.77	295,693.61	15,628.68	204,040.59	1,275.23	-321,808.65	724,990.69

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备	30,344,586.66	10.95	30,344,586.66	100.00	
按组合计提坏账准备	246,739,704.33	89.05	50,596,754.89	20.51	196,142,949.44
合　计	277,084,290.99	100.00	80,941,341.55	29.21	196,142,949.44

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	441,920,916.78	100.00	79,225,198.81	17.93	362,695,717.97
合　计	441,920,916.78	100.00	79,225,198.81	17.93	362,695,717.97

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海景卿纸业工贸有限公司	6,682,499.16	6,682,499.16	100.00	预计难以收回
上海珏发实业有限公司	2,065,680.91	2,065,680.91	100.00	预计难以收回
长沙海德纸业有限公司	2,595,901.48	2,595,901.48	100.00	预计难以收回
岳阳博发纸业有限公司	1,853,591.32	1,853,591.32	100.00	预计难以收回
上海九盛纸业有限公司	1,574,572.64	1,574,572.64	100.00	预计难以收回
广州丰彩彩印有限公司	1,565,822.81	1,565,822.81	100.00	预计难以收回
广东太阳实业有限公司	1,500,295.28	1,500,295.28	100.00	预计难以收回
昆明源友商贸有限公司	750,689.74	750,689.74	100.00	预计难以收回
湖南省和林印务有限公司	734,664.11	734,664.11	100.00	预计难以收回
南昌市印刷物资供应站	654,789.78	654,789.78	100.00	预计难以收回
四川侨安纸业有限公司	651,288.10	651,288.10	100.00	预计难以收回
深圳市隆轩纸业有限公司	625,947.02	625,947.02	100.00	预计难以收回
大同报社日报印刷厂	565,307.74	565,307.74	100.00	预计难以收回
云南日鑫纸业有限公司	555,855.45	555,855.45	100.00	预计难以收回
重庆金铎普进出口贸易有限责任公司	401,081.22	401,081.22	100.00	预计难以收回
深圳市旺华实业有限公司	382,441.83	382,441.83	100.00	预计难以收回
天津金创联化工有限公司	487,809.59	487,809.59	100.00	预计难以收回

其他小额长账龄应收款	6,696,348.48	6,696,348.48	100.00	预计难以收回
小　计	30,344,586.66	30,344,586.66	100.00	

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-3 个月	165,430,943.38		
4-12 个月	9,554,419.34	477,720.97	5.00
1-2 年	6,311,784.49	631,178.45	10.00
2-3 年	397,597.08	79,519.41	20.00
3-4 年	1,357,471.65	678,735.83	50.00
4-5 年	7,401,301.63	3,700,650.82	50.00
5 年以上	56,286,186.76	45,028,949.41	80.00
小　计	246,739,704.33	50,596,754.89	20.51

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
3 个月以内	165,430,943.38
4-12 个月	9,554,419.34
1-2 年	6,311,784.49
2-3 年	397,597.08
3-4 年	1,357,471.65
4-5 年	7,401,301.63
5 年以上	86,630,773.42
合　计	277,084,290.99

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		30,344,586.66						30,344,586.66
按组合计提坏账准备	79,225,198.81	-28,628,443.92						50,596,754.89

小　计	79,225,198.81	1,716,142.74						80,941,341.55

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
北京盛通印刷股份有限公司	28,278,008.38	10.21	
人民教育出版社有限公司	24,420,138.46	8.81	1,497,221.00
江苏凤凰文化贸易集团有限公司	24,324,390.42	8.78	
广州市兴达印务有限公司	17,420,403.56	6.29	13,936,322.85
广东省出版印刷物资有限公司	13,947,567.65	5.03	
小　计	108,390,508.47	39.12	15,433,543.85

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
应收股利	50,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款	3,038,020,212.87	3,039,503,772.51
合　计	3,088,020,212.87	3,089,503,772.51

(2) 应收股利

项　目	期末数	期初数
湖南双阳高科化工有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
小　计	50,000,000.00	50,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	6,178,411.81	0.20	6,178,411.81	100.00	

按组合计提坏账准备	3,040,632,747.63	99.80	2,612,534.76	0.09	3,038,020,212.87
小　计	3,046,811,159.44	100.00	8,790,946.57	0.29	3,038,020,212.87

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,802,773.36	0.16	4,802,773.36	100.00	
按组合计提坏账准备	3,041,685,571.98	99.84	2,181,799.47	0.07	3,039,503,772.51
小　计	3,046,488,345.34	100.00	6,984,572.83	0.23	3,039,503,772.51

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海港利货物代理有限责任公司	1,963,980.03	1,963,980.03	100.00	预计难以收回
永州市冷水滩湘南造纸厂	883,008.99	883,008.99	100.00	预计难以收回
永州市财政局	700,000.00	700,000.00	100.00	预计难以收回
上海欣海报关有限公司	480,318.56	480,318.56	100.00	预计难以收回
重庆太平洋国际货运代理有限公司	360,058.00	360,058.00	100.00	预计难以收回
中华人民共和国常熟海关	272,928.37	272,928.37	100.00	预计难以收回
深圳兴印纸品有限公司	966,843.00	966,843.00	100.00	预计难以收回
其他小额长账龄应收款	551,274.86	551,274.86	100.00	预计难以收回
小　计	6,178,411.81	6,178,411.81	100.00	预计难以收回

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	8,668,061.00		
合并范围内关联往来组合	3,025,847,889.64		
账龄组合	6,116,796.99	2,612,534.76	42.71
其中：0-3 个月	1,598,507.72		
4-12 个月	735,560.02	36,778.00	5.00
1-2 年	64,260.20	6,426.02	10.00
2-3 年	500.00	100.00	20.00

4-5 年	1,350,481.66	675,240.83	50.00
5 年以上	2,367,487.39	1,893,989.91	80.00
小　计	3,040,632,747.63	2,612,534.76	0.09

2）账龄情况

账　龄	期末账面余额
3 个月以内	494,745,123.42
4-12 个月	1,947,136,959.06
1-2 年	408,354,549.39
2-3 年	186,678,146.71
4-5 年	1,350,481.66
5 年以上	8,545,899.20
合　计	3,046,811,159.44

3）坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	96,692.48	25,626.02	6,862,254.33	6,984,572.83
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-8,213.01	8,213.01		
--转入第三阶段		-50.00	50.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-51,701.47	-27,363.01	1,885,438.22	1,806,373.74
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	36,778.00	6,426.02	8,747,742.55	8,790,946.57

4）本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销其他应收款。

5）其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	8,668,061.00	7,767,000.00
应收暂付款	2,233,490.65	31,056.88
内部往来	3,025,847,889.64	3,022,584,666.73
其他	10,061,718.15	16,105,621.73
合　计	3,046,811,159.44	3,046,488,345.34

6）其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南茂源林业有限责任公司	内部往来	2,550,142,857.86	2 年以内	83.70	
永州湘江纸业有限责任公司	内部往来	389,011,979.27	3 年以内	12.77	
湖南双阳高科化工有限公司	内部往来	38,399,419.22	2 年以内	1.26	
湖南森海林业有限责任公司	内部往来	24,858,216.00	2 年以内	0.82	
岳阳恒泰房地产开发有限责任公司	内部往来	23,435,304.33	2 年以内	0.77	
小　计		3,025,847,776.68		99.32	

3. 长期股权投资

（1）明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	2,427,405,219.60		2,427,405,219.60	2,734,080,109.82		2,734,080,109.82
对联营、合营企业投资	18,364,456.13		18,364,456.13			
合　计	2,445,769,675.73		2,445,769,675.73	2,734,080,109.82		2,734,080,109.82

（2）对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
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		
湖南双阳高科化工有限公司	70,527,802.77			70,527,802.77		
岳阳安泰实业有限责任公司	306,674,890.22		306,674,890.22			
岳阳恒泰房地产开发有限责任公司	89,756,288.61			89,756,288.61		
中纸宏泰生态建设有限公司	35,450,747.55			35,450,747.55		
诚通凯胜生态建设有限公司	984,060,000.00			984,060,000.00		
小　计	2,734,080,109.82		306,674,890.22	2,427,405,219.60		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	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					
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司				586,203.31	
小　计				586,203.31	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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						
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司		2,835,000.00		20,613,252.82	18,364,456.13	
小　计		2,835,000.00		20,613,252.82	18,364,456.13	

(4) 其他说明

其他系本期吸收合并子公司岳阳安泰实业有限公司转入的岳阳英格瓷安泰矿物有限公司 45%的股份。

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,854,768,204.29	3,842,743,806.11	5,544,632,802.51	4,584,764,816.26
其他业务收入	24,252,608.46	18,189,045.35	53,574,506.26	38,269,622.95
合　计	4,879,020,812.75	3,860,932,851.46	5,598,207,308.77	4,623,034,439.21

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,964,073.18	22,343,871.71
直接材料	104,761,849.97	121,003,043.87
折旧摊销	9,146,224.62	11,357,309.15
调试费用	25,651,223.51	29,954,137.92
其他	1,283,777.92	1,130,803.58
合　计	164,807,149.20	185,789,166.23

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益		50,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	586,203.31	
票据贴息	-8,500,230.70	-8,564,423.88
合　计	-7,914,027.39	41,435,576.12

十四、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,814,338.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	70,710,969.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,500,615.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小　计	51,397,245.89	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	13,971,415.78	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	37,425,830.11	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项　目	涉及金额	原因
增值税返还	19,440,897.15	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.95	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.50	0.21	0.21

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	414,308,648.66
非经常性损益		B	37,425,830.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	376,882,818.55
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	8,259,852,393.99
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	63,813,468.77
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	8
其他	三供一业移交减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	52,400,094.87
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	12

报告期月份数	K	12
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	8,372,064,310.94
加权平均净资产收益率	M=A/L	4.95%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	4.50%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	414,308,648.66
非经常性损益	B	37,425,830.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	376,882,818.55
期初股份总数	D	1,357,733,202.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	407,319,961.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	1,765,053,163.00
基本每股收益	M=A/L	0.23
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.21

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

岳阳林纸股份有限公司

二〇二一年四月八日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

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

执行事务合伙人　胡少先

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）

成立日期　2011 年 07 月 18 日

合伙期限　2011 年 07 月 18 日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

登记机关　浙江省市场监督管理局

2021 年 03 月 18 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 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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：二〇〇九年十一月八日

证书有效期至：二〇二一年十一月八日

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：33000001

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.

湖南省注册会计师协会 2016.3.18
年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会 2017.3.2
年度任职资格检查合格专用章

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.

湖南省注册会计师协会 2018.4.4
年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会 2020年度任职资格检查合格专用章

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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：430100020067
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：2001 年 11 月 23 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2013.3.15
年度任职资格检查合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 2014.3.18
年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会 2015.3.16
年度任职资格检查合格专用章

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.

湖南省注册会计师协会 2016.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2018年3月 年度任职资格检查 合格专用章 日 /d

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.

湖南省注册会计师协会 2020年5月 年度任职资格检查 合格专用章 日 /d

姓　名 Full name　黄湘伟
性　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1972-05-05
工作单位 Working unit　天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
身份证号码 Identity card No.　430105197205050S2X

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

证书编号：No. of Certificate　430100070030

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　湖南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2006 年 08 月 15 日 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2017.3.15 年度任职资格检查 合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 2015.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

2016年3月14日 /y /m /d 合格专用章