

关于岳阳林纸股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....第 3—4 页



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2025〕2-30号

岳阳林纸股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了岳阳林纸股份有限公司(以下简称岳阳林纸公司)2024年度财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注,并出具了审计报告。在此基础上,我们审计了后附的岳阳林纸公司管理层编制的2024年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》(以下简称汇总表)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

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

为了更好地理解岳阳林纸公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

岳阳林纸公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》(证监会公告〔2022〕26号)和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理(2024年5月修订)》(上证函〔2024〕1476号)的规定编制汇总表,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。



三、注册会计师的责任

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

四、工作概述

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

五、审计结论

我们认为，岳阳林纸公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理（2024年5月修订）》（上证函〔2024〕1476号）的规定，如实反映了岳阳林纸公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。



中国注册会计师：李新葵



中国注册会计师：贺胜之



二〇二五年三月十日



附表 2

关于岳阳林纸股份有限公司

2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024 年期初占用资金余额	2024 年度占用累计发生金额(不含利息)	2024 年度占用资金的利息(如有)	2024 年度偿还累计发生金额	2024 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业	沅江纸业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	6,293.12			6,293.12		并购前，湖南骏泰新材料科技有限责任公司向关联方提供借款。公司与泰格林纸集团股份有限公司签署《股权转让协议》前，泰格林纸集团股份有限公司及其子公司已完成上述非经营资金往来款项的支付和处理。	非经营性占用
	湖南永州飞翔物资产业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	3,500.00			3,500.00			非经营性占用
	湖南天翼供应链有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	10,000.00			10,000.00			非经营性占用
小计	/	/	/	19,793.12			19,793.12		/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/	19,793.12			19,793.12		/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关	上市公司核算的会计科	2024 年期初往来资金	2024 年度往来累计发生金	2024 年度往来资金的利	2024 年度偿还累计发生	2024 年期末往来资金	往来形成原因	往来性质

		系	目	余额	额（不含利息）	息（如有）	金额	余额		
控股股东、实际控制人及其附属企业	泰格林纸集团股份有限公司	控股股东	应收账款	33.71	533.92		501.45	66.18	销售商品	经营性往来
	中轻国泰机械有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1.49	2.44		3.31	0.62	销售商品	经营性往来
	中冶美利云产业投资股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	43.53				43.53	销售商品	经营性往来
	珠海华丰纸业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		265.32		265.32		销售商品	经营性往来
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	0.15	66.07		66.22		销售商品	经营性往来
	中国纸业投资有限公司	控股股东	应收账款		2,373.63		2,373.63		销售商品	经营性往来
	湖南天翼供应链有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	4.69	12,886.02		12,824.02	66.69	销售商品	经营性往来
	湛江冠豪纸业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		17.96		17.96		销售商品	经营性往来
	广东冠豪高新技术股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		434.44		434.44		销售商品	经营性往来
	中冶纸业银河有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	43.48	81.90		111.11	14.27	销售商品	经营性往来
	珠海红塔仁恒包装股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		154.68		154.68		销售商品	经营性往来

	宁夏星河新材料科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		1,245.07		1,245.07		销售商品	经营性往来
	宁波诚胜生态建设有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	12.80	9.80		22.60		销售商品	经营性往来
	中冶纸业集团有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	2.47			2.47		销售商品	经营性往来
	中国纸业投资有限公司	控股股东	预付款项	1,420.05	59,112.92		57,530.69	3,002.28	采购商品	经营性往来
	中冶纸业银河有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	2.70				2.70	销售商品	经营性往来
	中国纸业投资有限公司	控股股东	其他应收款		56.92		56.92		保证金	经营性往来
	湖南双阳高科化工有限公司[注]	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		1,750.34		1,498.18	252.16	销售商品	经营性往来
	湖南双阳高科化工有限公司[注]	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		23.56			23.56	保证金	经营性往来
	湖南双阳高科化工有限公司[注]	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		102.47		94.01	8.46	销售商品	经营性往来
	湖南双阳高科化工有限公司[注]	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	3,576.02	487.27		4,063.29		应收股利款	经营性往来
	湖南诚通天岳环保科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	19.31	3,910.77		3,930.08		销售商品	经营性往来
	湖南诚通天岳环保科技有限公司	控股股东、实际控制人	其他应收款		1,395.70		1,393.87	1.83	销售商品	经营性往来

		的附属企业								
	湖南诚通天岳环保科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目		1,372.00		1,372.00		应收股利款	经营性往来
	湖南诚通天岳环保科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		0.49			0.49	销售商品	经营性往来
	湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	2.91			2.91		销售商品	经营性往来
	泰格林纸集团股份有限公司	控股股东	其他应收款	0.50	0.04		0.04	0.50	销售商品	经营性往来
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	2.00	0.13		0.13	2.00	销售商品	经营性往来
	中冶纸业银河有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	20.00			20.00		保证金	经营性往来
	中冶纸业银河有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	248.12	93.81		326.12	15.81	销售商品	经营性往来
	中国诚通商品贸易有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	15.00			15.00		销售商品	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	诚通凯胜生态建设有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		12,000.00		11,000.00	1,000.00	往来款	非经营性往来
	湖南茂源林业有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	259,937.56	125,018.12		114,614.40	270,341.28	往来款	非经营性往来
	诚通碳汇经营管理（湖南）有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,891.51			551.92	3,339.59	往来款	非经营性往来
	永州湘江纸业有	子公司及其	其他应收款	40,769.96	0.11		5,000.00	35,770.07	往来款	非经营

	限责任公司	控制的法人								性往来
	岳阳恒泰房地产开发有 限责任公 司	子公司及其 控制的法人	其他应收款	2,045.99				2,045.99	往来款	非经营 性往来
	中纸宏泰生态建 设有限公司	子公司及其 控制的法人	其他应收款		1,502.00			1,502.00	往来款	非经营 性往来
	湖南双阳高科化 工有限公司[注]	子公司及其 控制的法人	其他应收款	5,079.98			5,079.98		往来款	非经营 性往来
总计	/	/	/	317,173.93	224,897.90		224,571.82	317,500.01	/	/

[注] 湖南双阳高科化工有限公司期初系上市公司控股子公司，本期处置部分股权既增资后成为中国纸业投资有限公司控股子公司以及上市公司联营企业。

