

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



**天健会计师事务所**

Pan-China Certified Public Accountants

## 目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项 审计说明.....	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....	第 3 页

股东会



# 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〔2022〕2-40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）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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2021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2021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》（上证函〔2022〕3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》（上证函（2022）3 号）的规定，如实反映了岳阳林纸公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

 跃刘  
印钢

中国注册会计师：

 伟黄  
印湘

二〇二二年三月十七日



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2021年度

单位：人民币万元

被占用单位	被占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年年初占用资金余额	2021年度计提发生额(不含利息)	2021年度占用资金的利息(如有)	2021年度实际发生额	2021年期末占用资金余额	占用形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	湖南天翼通信股份有限公司	母公司	应收账款	19.91	1,867.79		1,867.71	219.99	销售商品	经营性往来
	湘江纸业股份有限公司	受同一母公司控制	应收账款	47.24			47.24		销售商品	经营性往来
	湖南韶州新材料科技有限公司	受同一母公司控制	应收账款	2,833.94	39,462.43		39,579.17	3,717.20	销售商品	经营性往来
	湖南韶州新材料科技有限公司	受同一母公司控制	应收账款	12.95			12.95		销售商品	经营性往来
	中裕纸业股份有限公司	母公司的参股公司	应收账款	0.09	0.56		0.05		销售商品	经营性往来
	中裕纸业股份有限公司	受中国纸业控制	应收账款	0.45			0.45		销售商品	经营性往来
	宁夏高利纸业集团环保科技有限公司	受中国纸业控制	应收账款	10.48	456.93		354.89	112.52	销售商品	经营性往来
	中裕纸业股份有限公司	受中国纸业控制	应收账款	21.00	1,942.19		1,942.19		销售商品	经营性往来
	湖南华丰纸业股份有限公司	受同一母公司控制	应收账款	2.72	29.05		29.45	21.00	销售商品	经营性往来
	岳阳华丰纸业股份有限公司	受同一母公司控制	应收账款	635.29	217.63		597.01	255.91	销售商品	经营性往来
	湖南天翼通信股份有限公司	直接控制人	应收账款		11,772.86		10,205.91	1,566.94	销售商品	经营性往来
	中国纸业投资有限公司	受同一母公司控制	应收账款		23.25		23.25		销售商品	经营性往来
	湘江纸业股份有限公司	受中国纸业控制	应收账款		5.98		5.98		销售商品	经营性往来
	广东韶州新材料科技有限公司	受中国纸业控制	应收账款		24.02		24.02		销售商品	经营性往来
湖南永州飞翔物资产业有限责任公司	受韶州林纸集团控制	预付账款		1,218.44		1,218.44		采购商品	经营性往来	
中国纸业投资有限公司	直接控制人	预付账款		1,859.53		1,859.53		采购商品	经营性往来	
湘江纸业股份有限公司	受同一母公司控制	其他应收款	7.53			7.53		销售商品	经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	受韶州林纸集团控制	其他应收款	2.91				2.91	销售商品	经营性往来	
中国纸业投资有限公司	直接控制人	其他应收款		5.53		5.53		销售商品	经营性往来	
岳阳华丰纸业股份有限公司	受同一母公司控制	其他应收款		0.38		0.38		销售商品	经营性往来	
岳阳华丰纸业股份有限公司	受同一母公司控制	其他应收款		139.53		139.53		销售商品	经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	受同一母公司控制	其他应收款		1,003.00		1,003.00		销售商品	经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	受同一母公司控制	其他应收款	1.00				1.00	保证金	经营性往来	
广东韶州新材料科技有限公司	受中国纸业控制	其他应收款		15.00		15.00		销售商品	经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	受同一母公司控制	其他应收款		752.53		752.53		采购商品	经营性往来	
中裕纸业股份有限公司	受同一母公司控制	其他应收款		16.70		16.70		保证金	经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	受中国纸业控制	其他应收款		3,000.00		3,000.00		销售商品	经营性往来	
韶州林纸集团股份有限公司	母公司	应收账款项	466.28	5,820.99		4,966.62	1,320.64	销售商品	经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	受同一母公司控制	应收账款项	268.17	1,289.30		1,454.15	103.32	销售商品	经营性往来	
中裕纸业股份有限公司	受中国纸业控制	应收账款项		100.00			100.00	销售商品	经营性往来	
中国纸业投资有限公司	受中国纸业控制	应收账款项	5.00	5.00		5.00	5.00	销售商品	经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	子公司	其他应收款	255,014.29	107,711.75		84,715.83	278,010.21	往来款	非经营性往来	
永州湘江纸业股份有限公司	子公司	其他应收款	38,901.20	1,629.24		572.22	39,958.22	往来款	非经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	子公司	其他应收款	2,485.82	500.00		500.00	2,485.82	往来款	非经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	子公司	其他应收款	3,839.94	2,500.00		443.68	2,600.22	往来款	非经营性往来	
岳阳华丰纸业股份有限公司	子公司	其他应收款	2,343.53	0.03		2.68	300.25	往来款	非经营性往来	
湖南韶州新材料科技有限公司	子公司	其他应收款	0.01	17,100.00		17,100.01		往来款	非经营性往来	
岳阳华丰纸业股份有限公司	参股企业	应收账款	13.16	49.85		62.61	0.50	销售商品	经营性往来	
合计			306,932.89	200,570.17		173,498.67	334,450.75			

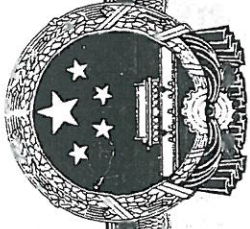
主管会计工作的负责人：

李强

委托机构负责人：

王强





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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

2021

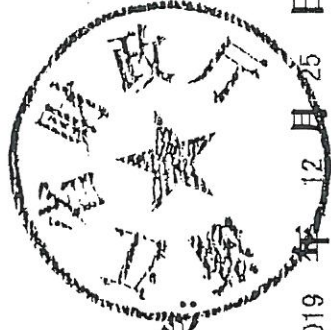
年03月8日



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



# 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: 1999年11月21日设立, 2011年6月28日转制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



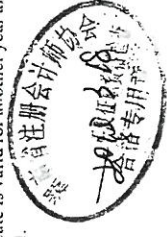
姓名: 刘钢跃  
Full name: Liu Gangyue  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1970-03-11  
Date of birth: 1970-03-11  
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit: Tianjian Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch  
身份证号码: 430105197003112518  
Identity card No.: 430105197003112518



9

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.



430100020067

证书编号: 430100020067  
No. of Certificate: 430100020067  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs  
发证日期: 2001年11月23日  
Date of Issuance: 2001 11 23

7

6

5



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验  
Annual Renewal

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

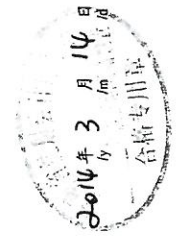


姓名 黄湖伟  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1972-05-05  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 43010519720505052X  
Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
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.



证书编号: 430100070030  
No. of Certificate \_\_\_\_\_  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
发证日期: 2006 年 08 月 15 日  
Date of issuance \_\_\_\_\_

改