

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

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：岳阳林纸股份有限公司

审计单位：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

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〔2023〕2-34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)2022年度财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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2022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2022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(2023年2月修订)》(上证函〔2023〕519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（2023年2月修订）》（上证函〔2023〕519号）的规定，如实反映了岳阳林纸公司2022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：



中国注册会计师：



二〇二三年三月九日



附表 2

关于岳阳林纸股份有限公司

2022 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	2022 年期初占用资金余额	2022 年度占用累计发生金额(不含利息)	2022 年度占用资金的利息(如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前大股东及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
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系	上市公司核算的会计科目	2022 年期初往来资金余额	2022 年度往来累计发生金额（不含利息）	2022 年度往来资金的利息（如有）	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	泰格林纸集团股份有限公司	控股股东	应收账款	219.99	3,927.71		4,076.66	71.04	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	3,737.20	63,777.17		56,687.08	10,827.29	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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		8.19			8.19	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	112.52			112.52		销售商品	经营性往来

大股东及其附属企业	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		1,344.71		1,261.32	83.39	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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	21.00				21.00	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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	2.32	16.98		17.53	1.77	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	中国纸业投资有限公司	控股股东	应收账款	255.91	1,961.60		2,217.51		销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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	1,566.94	10,850.08		12,193.53	223.49	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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		28.90			28.90	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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		379.11		353.53	25.58	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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		11,898.13		11,783.67	114.46	销售商品	经营性往来
大股东及其附属企业	中国纸业投资有限公司	控股股东	预付款项	1,859.04	2,237.63		1,859.04	2,237.63	采购商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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	预付款项		8.41		8.41		采购商品	经营性往来
大股东及其附属企业	中冶纸业银河有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		1,170.74			1,170.74	采购商品	经营性往来
大股东及其附属企业	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		235.58		141.35	94.23	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
	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		0.85		0.85		销售商品	经营性往来
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	1.00	708.54		111.26	598.28	销售商品、租赁、保证	经营性往来

									金	
	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	其他应收款		4.00		4.00		保证金	经营性往来
	湖南洞庭白杨林纸有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		237.42		237.42		租金	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	其他应收款	12.00	3.96		3.96	12.00	保证金	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	其他应收款		2.06		2.06		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	其他应收款		1.61		1.61		销售商品	经营性往来
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	1,320.64	4,162.06		4,760.10	722.60	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	其他反映占用实质科目	103.32	148.46		215.46	36.32	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	其他反映占用实质科目		10,386.02		9,183.91	1,202.11	销售商品	经营性往来
	中国诚通供应链服务有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	100.00			100.00		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	5.00	5.00		10.00		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		13,000.00		13,000.00		往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	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	278,010.21	219,069.06		240,365.26	256,714.01	往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	湖南森海碳汇开发有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	2,485.82	1,275.48		1,870.79	1,890.51	往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	湖南双阳高科化工有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	2,630.22	3,449.79	150.00	1,000.00	5,230.01	往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	永州湘江纸业有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	39,958.22	965.93		219.11	40,705.04	往来款	非经营性往来
上市公司的子公司	岳阳恒泰房地产开	子公司及其控制的	其他应收款	2,045.99				2,045.99	往来款	非经营性往来

司及其附属企业	发有限责任公司	法人								
上市公司的子公司及其附属企业	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		0.39		0.39		往来款	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	联营企业	应收账款	0.50	668.24		523.34	145.40	销售商品	经营性往来
其他关联方及其附属企业	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	联营企业	其他应收款		1.16		1.16		销售商品	经营性往来
总计	/	/	/	334,450.75	351,934.97	150.00	362,322.83	324,212.89	/	/





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29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

仅为岳阳林纸股份有限公司 2022 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





证书编号: 43010002067

No. of Certificate

湖南注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2001

发证日期:
Date of Issuance

2011年11月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章
2012.3.15
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: 刘钢跃
性别: 男
Sex: 男
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: 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
身份证号码: 430105197003112518
Identity card No.: 430105197003112518



仅为岳阳林纸股份有限公司2023年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘钢跃是中国注册会计师，未经刘钢跃本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





证书编号: 430100070030

No. of Certificate

批准注册协会: 湖南注册会计师协会

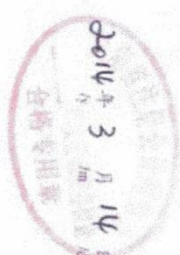
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 08 月 15 日

Date of Issuance

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



姓名 黄湘伟

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1972-05-05

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通

Working unit

合伙) 湖南分所

身份证号码 43010519720505052X

Identity card No.



仅为岳阳林纸股份有限公司 2022 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明黄湘伟是中国注册会计师, 未经黄湘伟本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

