岳阳林纸股份有限公司

2015年度审计报告

天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目　录

独立客观公正
changsha 16A07243
湖南省注册会计师协会监制

审 计 报 告

天健审〔2016〕2-102号

岳阳林纸股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的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2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015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。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是岳阳林纸公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

地址：中国·杭州市西溪路128号
Add：128Xixi Roda,Hangzhou,China
网址：www.pccpa.cn

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、审计意见

我们认为，岳阳林纸公司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 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇一六年三月十八日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	792,653,911.20	792,773,521.31	短期借款	17	3,161,183,847.06	3,335,545,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	507,527,385.89	370,753,389.79	衍生金融负债			
应收账款	3	988,164,691.89	971,459,820.49	应付票据	18	1,005,095,000.00	2,126,634,500.00
预付款项	4	234,511,128.96	194,760,278.83	应付账款	19	860,586,865.86	1,344,733,859.72
应收保费				预收款项	20	91,604,297.17	84,777,713.01
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	21	241,991,407.41	26,975,082.05
应收股利				应交税费	22	78,469,845.66	100,455,468.15
其他应收款	5	67,369,708.42	134,049,638.61	应付利息	23	72,257,163.05	69,831,875.91
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	4,833,633,334.15	5,225,600,630.10	其他应付款	24	682,608,362.25	404,643,112.57
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	10,510,279.56	142,299,008.59	代理买卖证券款			
流动资产合计		7,434,370,440.07	7,831,696,287.72	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债	25	83,432,446.47	595,553,674.42
				其他流动负债	26	1,255,060,000.00	605,060,000.00
				流动负债合计		7,532,289,234.93	8,694,210,285.83
				非流动负债：			
				长期借款	27	1,363,016,307.14	1,671,820,697.75
				应付债券	28	846,224,328.28	844,633,962.36
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款	29	535,430,491.32	300,000,000.00
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款	30	3,535,160.00	3,535,160.00
				预计负债			
非流动资产：				递延收益	31	44,569,243.00	64,811,585.80
发放贷款及垫款				递延所得税负债			
可供出售金融资产				其他非流动负债			
持有至到期投资				非流动负债合计		2,792,775,529.74	2,884,801,405.91
长期应收款	8	2,308,082,161.49	287,106,000.00	负债合计		10,325,064,764.67	11,579,011,691.74
长期股权投资	9	30,569,413.50	26,878,303.49	所有者权益（或股东权益）：			
投资性房地产				实收资本（或股本）	32	1,043,159,148.00	1,043,159,148.00
固定资产	10	4,915,809,485.48	8,495,023,729.96	其他权益工具			
在建工程	11	72,986,452.92	54,729,108.20	其中：优先股			
工程物资	12	478,004.78	7,408,864.28	永续债			
固定资产清理				资本公积	33	4,051,189,673.33	3,977,032,940.16
生产性生物资产				减：库存股			
油气资产				其他综合收益			
无形资产	13	733,593,148.01	353,250,690.42	专项储备			
开发支出				盈余公积	34	153,922,642.65	153,335,890.12
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	14	4,954,717.10		未分配利润	35	-23,621,536.47	371,114,591.48
递延所得税资产	15	28,721,588.08	64,716,608.55	归属于母公司所有者权益合计		5,224,649,927.51	5,544,642,569.76
其他非流动资产	16	20,149,280.75	2,844,668.88	少数股东权益			
非流动资产合计		8,115,344,252.11	9,291,957,973.78	所有者权益合计		5,224,649,927.51	5,544,642,569.76
资产总计		15,549,714,692.18	17,123,654,261.50	负债和所有者权益总计		15,549,714,692.18	17,123,654,261.50

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

资 产 负 债 表

2015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	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		520,183,366.47	427,220,114.46	短期借款		2,598,183,847.06	2,284,545,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		448,086,506.91	296,362,228.29	应付票据		755,235,000.00	1,193,114,500.00
应收账款	1	697,770,682.56	499,544,875.32	应付账款		554,047,606.22	647,195,939.45
预付款项		195,156,041.84	142,274,179.91	预收款项		34,021,163.10	28,639,016.97
应收利息				应付职工薪酬		67,311,735.06	3,760,396.93
应收股利				应交税费		15,576,506.27	39,327,291.26
其他应收款	2	2,222,734,914.62	2,803,646,234.01	应付利息		72,257,163.05	63,514,769.69
存货		1,093,791,508.23	1,007,869,803.07	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		587,684,198.26	129,674,286.95
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		6,134,121.07	6,387,587.46	一年内到期的非流动负债		83,432,446.47	241,153,674.42
流动资产合计		5,183,857,241.70	5,183,305,002.52	其他流动负债		1,250,000,000.00	600,000,000.00
				流动负债合计		5,997,769,865.49	5,230,924,875.67
				非流动负债：			
				长期借款		973,017,715.59	823,522,106.20
				应付债券		848,224,328.28	844,633,962.36
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款		535,430,491.32	360,000,000.00
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				专项应付款		3,535,160.00	3,535,160.00
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益		39,302,143.00	43,144,285.80
长期应收款		1,492,756,133.55		递延所得税负债			
长期股权投资	3	1,742,561,589.47	2,800,203,664.04	其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计		2,397,509,838.19	2,014,835,514.36
固定资产		4,008,398,960.21	4,179,875,113.20	负债合计		8,395,279,503.88	7,245,760,390.03
在建工程		68,290,833.40	23,329,378.57	所有者权益(或股东权益)：			
工程物资		140,228.77	140,228.77	实收资本(或股本)		1,043,159,148.00	1,043,159,148.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产		212,046,288.92	216,928,270.16	资本公积		2,939,583,990.17	3,756,930,348.35
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		4,954,717.10		专项储备			
递延所得税资产		25,310,954.36	20,658,046.05	盈余公积		153,922,642.68	153,335,890.12
其他非流动资产		20,000,000.00		未分配利润		228,362,062.98	225,253,926.81
非流动资产合计		7,574,450,105.78	7,241,134,700.79	所有者权益合计		4,363,027,843.80	5,178,679,313.28
资产总计		12,758,307,347.48	12,424,439,703.31	负债和所有者权益总计		12,758,307,347.46	12,424,439,703.31

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

2015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		5,929,105,971.84	6,801,416,043.61
其中：营业收入	1	5,929,105,971.84	6,801,416,043.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,523,158,844.34	7,062,857,306.91
其中：营业成本	1	5,123,388,037.99	5,828,273,291.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	28,757,211.50	37,678,770.08
销售费用	3	259,485,295.06	276,947,728.57
管理费用	4	620,028,559.64	387,974,902.31
财务费用	5	443,761,199.97	522,397,254.02
资产减值损失	6	47,738,540.18	9,585,360.64
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	5,191,950.01	4,242,059.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,191,110.01	4,242,059.85
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-588,860,922.49	-257,199,203.45
加：营业外收入	8	211,609,510.56	372,517,822.10
其中：非流动资产处置利得		151,164,122.47	312,542,931.71
减：营业外支出	9	2,111,501.68	7,168,683.20
其中：非流动资产处置损失		1,101,049.92	2,134,540.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-379,362,913.61	108,149,935.45
减：所得税费用	10	10,613,825.22	45,212,201.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-389,976,738.83	62,937,733.93
归属于母公司所有者的净利润		-389,976,738.83	62,937,733.93
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产导致的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.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		-389,976,738.83	62,937,733.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		-389,976,738.83	62,937,733.93
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（元/股）		-0.37	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.37	0.06

本期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：22,086,620.86元，上期被合并方实现的净利润为：49,651,345.68元。

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

利 润 表

2015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	4,430,520,720.66	4,198,711,359.92
减：营业成本	1	3,796,439,506.74	3,572,840,132.58
营业税金及附加		14,808,977.88	15,713,105.58
销售费用		179,380,797.40	150,375,908.71
管理费用		223,346,365.93	196,439,533.80
财务费用		216,179,840.99	253,887,040.21
资产减值损失		12,168,929.33	2,668,167.03
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,803,697.61	6,787,472.01
加：营业外收入		15,584,805.26	17,419,132.99
其中：非流动资产处置利得			1,531,384.62
减：营业外支出		1,632,017.28	2,378,065.16
其中：非流动资产处置损失		1,092,794.71	1,503,906.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,149,090.37	21,828,539.84
减：所得税费用		-3,718,434.92	426,738.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,867,525.29	21,401,801.66
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		5,867,525.29	21,401,801.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2015年度

编制单位：岳阳林纸股份有限公司

会合03表

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		3,261,899,199.56	4,877,664,991.72
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		7,784,609.25	9,738,367.01
收到其他与经营活动有关的现金	1	77,894,302.12	230,862,548.74
经营活动现金流入小计		3,347,578,110.93	5,118,265,907.47
购买商品、接受劳务支付的现金		2,284,465,908.64	2,559,126,239.42
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			
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		316,849,956.76	280,628,005.61
支付的各项税费		258,588,423.42	269,265,514.27
支付其他与经营活动有关的现金	2	477,609,309.74	409,226,733.66
经营活动现金流出小计		3,337,513,598.56	3,518,246,492.96
经营活动产生的现金流量净额		10,064,512.37	1,600,019,414.51
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			6,750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,243,955.26	50,308,548.40
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	1,000,000.00	
投资活动现金流入小计		2,243,955.26	57,058,548.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,613,612.81	50,038,877.12
投资支付的现金			
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	4	81,401,576.54	2,743,518.30
投资活动现金流出小计		112,015,189.35	52,782,395.42
投资活动产生的现金流量净额		-109,771,234.09	4,276,152.98
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		6,171,096,315.71	6,018,759,965.58
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5	4,204,285,001.49	3,696,622,563.31
筹资活动现金流入小计		10,375,381,317.20	9,715,382,528.89
偿还债务支付的现金		5,523,978,717.91	7,760,393,151.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		453,144,650.97	492,163,189.43
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	6	4,149,203,190.08	3,218,763,059.60
筹资活动现金流出小计		10,126,326,558.96	11,471,319,400.06
筹资活动产生的现金流量净额		249,054,758.24	-1,755,936,871.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,748,871.97	16,564,991.17
五、现金及现金等价物净增加额		159,096,908.49	-135,076,312.51
加：期初现金及现金等价物余额		520,297,821.31	655,374,133.82
六、期末现金及现金等价物余额		679,394,729.80	520,297,821.31

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2015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		2,185,134,700.34	2,974,981,079.57
收到的税费返还		4,015,403.03	
收到其他与经营活动有关的现金		74,325,392.45	291,398,564.34
经营活动现金流入小计		2,263,475,495.82	3,266,379,643.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,609,942,716.11	1,358,119,176.21
支付给职工以及为职工支付的现金		158,695,077.44	129,971,875.70
支付的各项税费		170,750,226.50	137,007,701.20
支付其他与经营活动有关的现金		293,861,536.42	368,657,039.59
经营活动现金流出小计		2,233,249,556.47	1,993,755,792.70
经营活动产生的现金流量净额		30,225,939.35	1,272,623,851.21
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			
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		129,832,081.73	159,342,678.91
投资活动现金流入小计		129,832,081.73	159,342,678.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,239,099.80	10,086,819.47
投资支付的现金			
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		704,927,508.03	478,248.30
投资活动现金流出小计		732,166,607.83	10,565,067.77
投资活动产生的现金流量净额		-602,334,526.10	148,777,611.14
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		4,944,853,038.68	4,670,259,965.58
收到其他与筹资活动有关的现金		3,046,987,487.78	1,759,570,062.06
筹资活动现金流入小计		7,991,840,526.46	6,429,830,027.64
偿还债务支付的现金		4,019,735,440.88	5,774,807,012.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,289,568.39	329,024,616.75
支付其他与筹资活动有关的现金		2,946,830,228.68	1,881,348,900.00
筹资活动现金流出小计		7,265,855,237.95	7,985,180,529.23
筹资活动产生的现金流量净额		725,985,288.51	-1,555,350,501.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,747,068.85	16,568,013.35
五、现金及现金等价物净增加额		163,623,770.61	-117,381,025.89
加：期初现金及现金等价物余额		272,300,414.46	389,681,440.35
六、期末现金及现金等价物余额		435,924,185.07	272,300,414.46

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

2015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	其他		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	其他		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,043,159,148.00				3,828,945,095.23				153,335,890.12		353,511,204.94			5,378,951,338.29	1,043,159,148.00				3,825,934,340.15				151,195,709.95		348,623,951.75		2,276,025.08	5,371,189,174.93
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
同一控制下企业合并					148,087,844.93						17,603,386.54			165,691,231.47					148,087,844.93						-32,047,959.14			116,039,885.79
其他																											
二、本年年初余额	1,043,159,148.00				3,977,032,940.16				153,335,890.12		371,114,591.48			5,544,642,569.76	1,043,159,148.00				3,974,022,185.08				151,195,709.95		316,575,992.61		2,276,025.08	5,487,229,060.72
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					74,156,733.17				586,752.53		-394,736,127.95			-319,992,642.25					3,010,755.08				2,140,180.17		54,538,598.87		-2,276,025.08	57,413,509.04
（一）综合收益总额											-389,976,738.83			-389,976,738.83											62,937,733.93			62,937,733.93
（二）所有者投入和减少资本																			3,000,000.00									3,000,000.00
1. 所有者投入资本																											
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																			3,000,000.00									3,000,000.00
（三）利润分配									586,752.53		-4,759,389.12			-4,172,636.59									2,140,180.17		-8,399,135.06			-6,258,954.89
1. 提取盈余公积									586,752.53		-586,752.53												2,140,180.17		-2,140,180.17			
2. 提取一般风险准备																											
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,172,636.59			-4,172,636.59											-6,258,954.89			-6,258,954.89
4. 其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1. 资本公积转增资本（或股本）																											
2. 盈余公积转增资本（或股本）																											
3. 盈余公积弥补亏损																											
4. 其他																											
（五）专项储备																											
1. 本期提取																											
2. 本期使用																											
（六）其他					74,156,733.17									74,156,733.17					10,755.08								-2,276,025.08	-2,265,270.00
四、本期期末余额	1,043,159,148.00				4,051,189,673.33				153,922,642.65		-23,621,536.47			5,224,649,927.51	1,043,159,148.00				3,977,032,940.16				153,335,890.12		371,114,591.48			5,544,642,569.76

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015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	1,043,159,148.00				3,756,930,348.35				153,335,890.12	225,253,926.81	5,178,679,313.28	1,043,159,148.00				3,753,930,348.35				151,195,709.95	212,251,260.21	5,160,536,466.51
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	1,043,159,148.00				3,756,930,348.35				153,335,890.12	225,253,926.81	5,178,679,313.28	1,043,159,148.00				3,753,930,348.35				151,195,709.95	212,251,260.21	5,160,536,466.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-817,346,358.18				586,752.53	1,108,136.17	-815,651,469.48					3,000,000.00				2,140,180.17	13,002,666.60	18,142,846.77
（一）综合收益总额										5,867,525.29	5,867,525.29										21,401,801.66	21,401,801.66
（二）所有者投入和减少资本																3,000,000.00						3,000,000.00
1. 所有者投入资本																						
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																3,000,000.00						3,000,000.00
（三）利润分配									586,752.53	-4,759,389.12	-4,172,636.59									2,140,180.17	-8,399,135.06	-6,258,954.89
1. 提取盈余公积									586,752.53	-586,752.53										2,140,180.17	-2,140,180.17	
2. 对所有者（或股东）的分配										-4,172,636.59	-4,172,636.59										-6,258,954.89	-6,258,954.89
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他					-817,346,358.18						-817,346,358.18											
四、本期期末余额	1,043,159,148.00				2,939,583,990.17				153,922,642.65	226,362,062.98	4,363,027,843.80	1,043,159,148.00				3,756,930,348.35				153,335,890.12	225,253,926.81	5,178,679,313.28

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

2015 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。公司现持有注册号 430000000005066 的营业执照，注册资本 104,315.91 万元，股份总数 104,315.91 万股(每股面值 1 元)。其中无限售条件的流通股份 A 股 104,315.91 万股。公司股票已于 2004 年 5 月 25 日上海证券交易所挂牌交易。

本公司属制造业、房地产行业。主要经营活动为纸浆、机制纸的的研发、生产和销售、房地产的建造与销售。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。

本财务报表业经公司 2016 年 3 月 18 日第六届董事会第六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、永州湘江纸业有限责任公司等 12 家子公司纳入本期合并财务报表范围。其中子公司湖南骏泰浆纸有限责任公司和湖南骏泰生物质发电有限责任公司因处置自 2015 年 11 月起不再纳入合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注六合并范围的变更之说明以及财务报表附注七在其他主体中的权益之说明。

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 个月内的持续经营假设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应收款项坏账准备计提、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。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，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四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时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)、其他金融负债。

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

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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于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财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将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《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；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，并将收到的对价确认为一项金融负债。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) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃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) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价

值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 300 万元以上(含)的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，经测试未减值的不计提坏账准备。
应收政府款项组合	单独进行减值测试，经测试未减值的不计提坏账准备。
特殊组合	单独进行减值测试，经测试未减值的不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

账　龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
3 个月以内	0	0
4-12 个月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	80	80

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合、合并范围内关联往来组合、特殊组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款、预付账款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

非房地产业：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

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产(不包含金融资产)划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，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，确认为金融资产，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) 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	直线法	25-40	5	2.375-3.80
机器设备(含电器设备)	直线法	10-25	5	3.80-9.5
运输设备	直线法	5	5	19.00
其他设备	直线法	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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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，本公司的生物资产均系消耗性生物资产。

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，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或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，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，生产性生物资产按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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 年
土地使用权	50 年
成品库系统	10 年

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。

（十九）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程等长期资产，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）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。

（二十一）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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 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。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凭证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凭证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

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利

益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

(3) 建筑工程施工收入

建筑工程施工收入确认需满足以下条件：公司采用完工百分比法确认建筑工程施工收入，取得工程发包方或监理部门出具的有关工程结算时点工程进度（工程量或工作量）的确认报告确认完工进度。

（二十四）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、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。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五）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。

（二十六）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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
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	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

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%
永州湘江纸业有限责任公司	15%
湖南骏泰浆纸有限责任公司	15%
怀化市双阳林化有限公司	15%

除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

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《关于认定湖南海尚环境生物科技股份有限公司等189家企业为湖南省2015年第一批高新技术企业的通知》（湘科高字〔2015〕190号），本公司被批准认定为高新技术企业，并于2015年10月28日获得编号为GR20154300008的高新技术企业证书，2015年度企业所得税适用税率为15%。

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《关于公示湖南省2015年第二批拟认定高新技术企业的通知》（湘高企办字〔2015〕7号），永州湘江纸业有限责任公司被批准认定为高新技术企业，并于2015年10月28日获得GR201543000553的高新技术企业证书，2015年度企业所得税适用税率为15%。

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《关于湖南里昂再生能源有限公司等156家企业通过2014年度高新技术企业复审的通知》(湘科高办字〔2014〕157号)，子公司湖南骏泰浆纸有限责任公司(以下简称骏泰浆纸)、怀化市双阳林化有限公司(以下简称双阳林化)通过高新技术企业复审，并获得编号为GF201443000016、GF201443000108的高新技术企业证书，2015年度企业所得税适用税率为15%。

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(以下简称茂源林业)和湖南森海林业有限责任公司(以下简称森海林业)自产林木和苗木收入免征企业所得税。

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，经湖南省岳阳市国家税务局巴陵分局备案审批，确定本公司利用废纸资源生产的部分纸制品，享受增值税即征即退50%的政策。

五、合并财务报表项目注释

（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	73,682.70	112,766.33
银行存款	326,316,047.10	234,800,680.11
其他货币资金	466,264,181.40	557,860,074.87
合 计	792,653,911.20	792,773,521.31
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、信用证保证金以及短期借款保证金，使用受到限制。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	506,957,385.89		506,957,385.89	370,753,389.79		370,753,389.79
商业承兑汇票	570,000.00		570,000.00			
合 计	507,527,385.89		507,527,385.89	370,753,389.79		370,753,389.79

(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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,690,234,604.59	
小 计	1,690,234,604.59	

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。

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(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,040,090,280.21	99.17	51,925,588.32	4.99	988,164,691.89
单项金额不重大但单项计提坏账准备	8,716,500.72	0.83	8,716,500.72	100.00	
合　计	1,048,806,780.93	100.00	60,642,089.04	5.78	988,164,691.89

（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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,002,045,534.62	98.49	37,247,385.73	3.72	964,798,148.89
单项金额不重大但单项计提坏账准备	15,362,914.70	1.51	8,701,243.10	56.64	6,661,671.60
合　计	1,017,408,449.32	100.00	45,948,628.83	4.52	971,459,820.49

2）组合中，采用账龄分析法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	697,759,423.54		
4-12个月	173,700,641.06	8,685,032.05	5.00
1-2年	76,159,445.36	7,615,944.54	10.00
2-3年	26,246,107.88	5,249,221.57	20.00
3-4年	16,165,571.48	8,082,781.25	50.00
4-5年	11,075,545.98	5,537,772.99	50.00
5年以上	20,943,544.91	16,754,835.92	80.00
小　计	1,022,050,280.21	51,925,588.32	

3）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收政府款项组合	18,040,000.00			经测试，不存在减值
小　计	18,040,000.00			

4）期末单项金额不重大并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
北京众志同心文化公司	940,294.81	940,294.81	100.00	预计难以收回
湖南长沙毅泰纸业有限公司	1,276,718.45	1,276,718.45	100.00	预计难以收回
湖南长沙福海纸业	280,576.70	280,576.70	100.00	预计难以收回
广东宗豪文化有限公司	857,852.02	857,852.02	100.00	预计难以收回
广西台友化工厂	399,457.42	399,457.42	100.00	预计难以收回
广州金羊彩印有限公司	451,810.00	451,810.00	100.00	预计难以收回
其他小额长帐龄应收款	4,509,791.32	4,509,791.32	100.00	预计难以收回
小　计	8,716,500.72	8,716,500.72		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,393,565.59 元，本期因合并范围的变化转出期末应收帐款坏账准备余额为 2,700,105.38 元。

(3) 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
湖南新时代财富投资实业有限公司	56,744,980.09	5.41	
四川省印刷物资有限责任公司	48,717,302.76	4.65	732,488.79
湖南永州飞翔物资产业有限责任公司	45,010,071.05	4.29	2,236,334.39
湖南骏泰浆纸有限责任公司	24,189,223.67	2.31	1,045,326.79
重庆海业实业有限公司	19,492,963.43	1.86	248,116.76
小　计	194,154,541.00	18.52	4,262,266.73

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账　龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	186,204,948.03	79.36		186,204,948.03
1-2 年	13,213,426.83	5.63		13,213,426.83
2-3 年	8,897,763.60	3.79		8,897,763.60

3 年以上	26,309,828.58	11.21	114,838.08	26,194,990.50
合 计	234,625,967.04	99.99	114,838.08	234,511,128.96

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	150,998,412.78	77.49		150,998,412.78
1-2 年	16,142,723.09	8.28		16,142,723.09
2-3 年	8,127,042.88	4.17		8,127,042.88
3 年以上	19,606,938.16	10.06	114,838.08	19,492,100.08
合 计	194,875,116.91	100.00	114,838.08	194,760,278.83

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称/自然人姓名	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
巴西鹦鹉纸浆公司	55,086,433.67	23.48
戈特斯曼 思智公司 CENTRAL NATIONAL-GOTTESMAN INC.	32,844,822.23	14.00
薛祚明	5,401,785.40	2.30
巴克曼公司（BUCKMAN）	4,768,488.10	2.03
加拿大中加浆纸有限公司	4,375,486.97	1.86
小 计	102,477,016.37	43.67

5. 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	72,435,676.90	92.55	5,065,968.48	6.99	67,369,708.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备	5,826,866.79	7.45	5,826,866.79	100.00	
合 计	78,262,543.69	100.00	10,892,835.27	13.92	67,369,708.42

（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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	19,627,150.87	12.11	19,627,150.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	137,169,698.49	84.66	3,120,059.88	2.27	134,049,638.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备	5,237,282.84	3.23	5,237,282.84	100.00	
合　计	162,034,132.20	100.00	27,984,493.59	17.23	134,049,638.61

2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 个月以内	20,768,986.27		
4-12 个月	39,644,790.21	1,982,239.52	5.00
1-2 年	8,106,556.18	810,655.62	10.00
2-3 年	654,300.52	130,860.10	20.00
3-4 年	1,550,405.80	775,202.90	50.00
4-5 年	5,000.00	2,500.00	50.00
5 年以上	1,705,637.92	1,364,510.34	80.00
小　计	72,435,676.90	5,065,968.48	6.99

3）期末单项金额不重大但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
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
上海欣海报关有限公司	480,318.56	480,318.56	100.00	预计难以收回
永州市财政局-征地借款	700,000.00	700,000.00	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
其他	1,439,501.21	1,439,501.21	100.00	预计难以收回
小　计	5,826,866.79	5,826,866.79		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,202,370.62 元。本期因合并范围的变化转出期末其他应收款坏账准备余额为 1,666,878.06 元。

(3) 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金额 19,627,150.87 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

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
岳阳丰泰纸业有限公司	其他	19,627,150.87	该公司已注销	管理层审批	否
小 计		19,627,150.87			

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
土地出售款		50,000,000.00
押金保证金	35,485,163.46	10,591,217.13
拆借款	3,452,635.59	3,780,291.00
材料销售款		2,963,685.03
应收暂付款	12,075,273.68	84,383,781.93
其他	27,249,470.96	10,315,157.11
合 计	78,262,543.69	162,034,132.20

(5) 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	是否为关联方
远东国际租赁有限公司	融资租赁保证金	27,800,000.00	1 年以内	35.52	1,390,000.00	否
泰格林纸集团	股权置换款	9,237,200.00	1 年以内	11.80		是
湖南省环境保护局	保证金	5,000,000.00	1-2 年	6.39	1,000,000.00	否
中国纸业有限责任公司	代收政府补助款	5,000,000.00	1 年以内	6.39		是
湖南长沙果福车业有限公司	票据案调解款	3,800,000.00	1 年以内	4.86	190,000.00	否
小 计		50,837,200.00		64.96	2,580,000.00	

6. 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	957,584,045.08	16,780,630.49	940,803,414.59
在产品	211,244,618.00	957,209.20	210,287,408.80
库存商品	308,418,355.69	5,608,121.98	302,810,233.71
低值易耗品	298,087.34		298,087.34
林木资产	3,228,266,373.09		3,228,266,373.09
开发成本	132,696,821.00		132,696,821.00
开发产品	18,093,656.24		18,093,656.24
委托加工物资	377,339.38		377,339.38
合　计	4,856,979,295.82	23,345,961.67	4,833,633,334.15

(续上表)

项　目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,364,626,064.22	1,716,024.94	1,362,910,039.28
在产品	168,450,827.74		168,450,827.74
库存商品	499,598,360.12	3,510,582.34	496,087,777.78
低值易耗品	659,095.35		659,095.35
林木资产	3,060,894,760.07		3,060,894,760.07
开发成本	135,634,659.48		135,634,659.48
开发产品	963,470.40		963,470.40
合　计	5,230,827,237.38	5,226,607.28	5,225,600,630.10

(2) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期初数	期末数
恒泰雅园一期	2013.11	2015.12	2.75 亿元	58,004,212.37	57,829,841.31
恒泰大厦	2014.9	2016.8	5,000 万	7,403,339.27	15,732,433.09
恒泰雅园二期	2014.11	2016.12	1.2 亿元	49,837,399.06	55,832,102.43
倚林嘉园二期	2010.2	2012.11		11,536,085.03	

紫园小区高层	2014.2	2015.3		4,708,467.26	
其他项目				4,145,156.49	3,302,444.17
小　计				135,634,659.48	132,696,821.00

(3) 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
倚林嘉园一期	2010.1	963,470.40		34,027.56	929,442.84
倚林嘉园二期	2012.11		14,457,264.57		14,457,264.57
紫园小区高层	2015.3		2,706,948.83		2,706,948.83
小 计		963,470.40	17,164,213.40	34,027.56	18,093,656.24

(4) 存货跌价准备

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	转回或转销	其他	
原材料	1,716,024.94	21,345,986.35		6,281,380.80		16,780,630.49
在产品		957,209.20				957,209.20
库存商品	3,510,582.34	3,839,408.42			1,741,868.78	5,608,121.98
小　计	5,226,607.28	26,142,603.97		6,281,380.80	1,741,868.78	23,345,961.67

其他减少系本期因合并范围的变化转出。

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

期末存货可变现净值系可收回的现金流量的净值。

(3) 借款费用资本化情况

林木资产本期借款费用资本化金额为森海林业2,766.96万元、茂源林业7,856.06万元。

7. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
预缴企业所得税	834,385.81	1,915,972.98
预缴增值税	2,871,356.59	130,028,321.46
待抵扣进项税	657,644.40	521,068.03
待摊费用	6,146,892.76	9,833,646.12

合　计	10,510,279.56	142,299,008.59

8. 长期应收款

项　目	期末数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收土地处置款	886,865,000.00		886,865,000.00	
骏泰浆纸拆借款	1,492,756,133.55		1,492,756,133.55	
赤壁市恒通钙品有限公司	2,518,000.00		2,518,000.00	
未实现融资收益	-74,056,972.06		-74,056,972.06	6%
合　计	2,308,082,161.49		2,308,082,161.49	

（续上表）

项　目	期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收土地处置款	287,106,000.00		287,106,000.00	
合　计	287,106,000.00		287,106,000.00	

9. 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	30,569,413.50		30,569,413.50	26,878,303.49		26,878,303.49
合　计	30,569,413.50		30,569,413.50	26,878,303.49		26,878,303.49

(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					
岳阳泰瑞精细化工有限公司	4,389,599.84			668,214.48	
赤壁市恒通钙品有限公司	967,104.47		1,500,000.00	532,895.53	
岳阳英格瓷安泰	21,521,599.18			3,990,000.00	

矿物有限公司					
合　计	26,878,303.49		1,500,000.00	5,191,110.01	

（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						
岳阳泰瑞精细化工有限公司					5,057,814.32	
赤壁市恒通钙品有限公司						
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司					25,511,599.18	
合　计					30,569,413.50	

(3) 其他说明

本期本公司全资子公司岳阳安泰实业有限公司（以下简称安泰实业公司）与葛强生签订产权交易合同，安泰实业公司将其持有的赤壁市恒通钙品有限公司 30%的股权转让给葛强生，该产权交易于 2014 年 12 月 15 日经中国诚通控股集团有限公司以诚通资产字〔2014〕50 号文批准，2015 年 10 月 23 日经北京产权交易所公开挂牌，转让价为 150.084 万元。

10. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合　计
账面原值					
期初数	2,568,293,815.22	9,545,795,200.56	49,182,663.72	331,356,179.73	12,494,627,859.23
本期增加金额	6,130,396.18	927,325,860.50	4,240,192.61	11,740,917.86	949,437,367.15
1) 购置	2,367,696.49	91,424,585.60	4,240,192.61	11,531,423.93	109,563,898.63
2) 在建工程转入	3,762,699.69	835,901,274.90		209,493.93	839,873,468.52
本期减少金额	1,316,660,476.42	3,871,151,957.72	22,347,855.33	43,257,189.24	5,253,417,478.71
1) 处置或报废	385,462,219.12	75,002,788.88	6,027,791.98	1,711,952.49	468,204,752.47
2) 合并范围变动减少	931,198,257.30	3,796,149,168.84	16,320,063.35	41,545,236.75	4,785,212,726.24

期末数	1,257,763,734.98	6,601,969,103.34	31,075,001.00	299,839,908.35	8,190,647,747.67
累计折旧					
期初数	691,651,570.76	3,071,961,577.38	37,012,480.99	198,373,645.14	3,998,999,274.27
本期增加金额	80,398,259.25	423,385,768.69	1,985,085.98	23,650,545.37	529,419,659.29
1）计提	80,398,259.25	423,385,768.69	1,985,085.98	23,650,545.37	529,419,659.29
本期减少金额	354,995,415.34	853,810,445.75	15,998,978.81	29,380,686.47	1,254,185,526.37
1）处置或报废	161,280,122.05	32,977,047.32	5,318,414.20	1,159,344.33	200,734,927.90
2）合并范围变动减少	193,715,293.29	820,833,398.43	10,680,564.61	28,221,342.14	1,053,450,598.47
期末数	417,054,414.67	2,641,536,900.32	22,998,588.16	192,643,504.04	3,274,233,407.19
减值准备					
期初数	414,000.00	183,100.00		7,755.00	604,855.00
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	414,000.00	183,100.00		7,755.00	604,855.00
账面价值					
期末账面价值	840,295,320.31	3,960,249,103.02	8,076,412.84	107,188,649.31	4,915,809,485.48
期初账面价值	1,876,228,244.46	6,473,650,523.18	12,170,182.73	132,974,779.59	8,495,023,729.96

（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
湖南森海林业有限责任公司倚林嘉园10套住房	1,597,678.10	土地权证原因，暂无法办理
怀化市双阳林化有限公司办公楼、公寓楼等	3,721,483.13	政府和出让土地方存在土地价格争议，在协商
怀化市骏源精细化工有限公司办公楼、仓库等	1,342,883.72	租用的骏泰的土地
安泰实业公司办公楼、厂房等	15,469,649.15	土地权证原因，暂无法办理

（3）合并范围变动减少系本期处置骏泰浆纸所致，详见本财务报表附注六合并范围的变更之说明。

11. 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
双氧水工程				436,548.00		436,548.00
骏泰技改工程				9,414,706.26		9,414,706.26
岳阳林纸其他技改工程	51,054,699.29		51,054,699.29	23,329,378.57		23,329,378.57
湘纸技改工程				15,321,518.34		15,321,518.34
湘纸搬迁前期工程				6,226,957.03		6,226,957.03
湘纸搬迁项目	4,695,619.52		4,695,619.52			
除尘器扩容改造	5,060,214.54		5,060,214.54			
SAP 信息化项目	4,834,212.57		4,834,212.57			
热电煤粉锅炉脱硝项目	7,341,707.00		7,341,707.00			
合　计	72,986,452.92		72,986,452.92	54,729,108.20		54,729,108.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
双氧水工程	1,000.00	436,548.00	1,604,236.07	2,040,784.07		
双阳林化其他技改工程	2,500.00		1,692,993.70	1,692,993.70		
骏泰技改工程	90,000.00	9,414,706.26	810,701,343.87	765,806,983.26	54,309,066.87	
岳阳林纸其他技改工程	19,660.00	23,329,378.57	75,530,177.89	47,804,857.17		51,054,699.29
湘纸技改工程	8,000.00	15,321,518.34	7,206,331.98	22,527,850.32		
湘纸搬迁前期工程	6,000.00	6,226,957.03	6,683,002.29		12,909,959.32	
湘纸搬迁项目	33,538.00		4,695,619.52			4,695,619.52
除尘器扩容改造	520.00		5,060,214.54			5,060,214.54

SAP 信息化项目	600.00		4,834,212.57			4,834,212.57
热电煤粉锅炉脱硝项目	1,620.00		7,341,707.00			7,341,707.00
小 计		54,729,108.20	925,349,839.43	839,873,468.52	67,219,026.19	72,986,452.92

(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
双氧水工程	100.00	100.00				自筹
双阳林化其他技改工程	100.00	100.00	199,771.52			贷款
骏泰技改工程	98.00	98.00				
岳阳林纸其他技改工程	90.00	90.00	7,045,285.43	2,582,325.76	4.35	贷款
湘纸技改工程	99.00	99.00	1,927,771.52			自筹
湘纸搬迁前期工程	30.00	30.00				自筹
湘纸搬迁项目	1.40	1.40				自筹
除尘器扩容改造	97.31	97.31				自筹
SAP 信息化项目	80.57	80.57				自筹
热电煤粉锅炉脱硝项目	45.32	45.32				自筹
小 计			9,172,828.47	2,582,325.76		

(3) 骏泰技改工程其他减少系本期合并范围变动所致，详见本财务报表附注六合并范围的变更之说明。湘纸搬迁前期工程其他减少系本期资产处置减少所致，详见本财务报表附注十二(一)资产处置之说明。

12. 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	395,674.65	7,313,485.15
专用设备	82,330.13	95,379.13
合 计	478,004.78	7,408,864.28

13. 无形资产

(1) 明细情况

项　目	非专利技术	土地使用权	软件	成品库系统	合　计
账面原值					
期初数	4,191,811.25	387,604,189.90	61,205.13	4,482,782.88	396,339,989.16
本期增加金额	452,830.19	517,662,300.00			518,115,130.19
1) 购置	452,830.19	517,662,300.00			518,115,130.19
本期减少金额		149,863,542.01	61,205.13	4,482,782.88	154,407,530.02
1) 处置		61,103,777.87			61,103,777.87
2) 合并范围变动减少		88,759,764.14	61,205.13	4,482,782.88	93,303,752.15
期末数	4,644,641.44	755,402,947.89			760,047,589.33
累计摊销					
期初数	1,506,617.78	39,535,053.08	61,205.13	1,986,422.75	43,089,298.74
本期增加金额	387,053.40	10,080,600.76		336,208.77	10,803,862.93
1) 计提	387,053.40	10,080,600.76		336,208.77	10,803,862.93
本期减少金额		25,054,883.70	61,205.13	2,322,631.52	27,438,720.35
1) 处置		13,844,693.18			13,844,693.18
2) 合并范围变动减少		11,210,190.52	61,205.13	2,322,631.52	13,594,027.17
期末数	1,893,671.18	24,560,770.14			26,454,441.32
账面价值					
期末账面价值	2,750,970.26	730,842,177.75			733,593,148.01
期初账面价值	2,685,193.47	348,069,136.82		2,496,360.13	353,250,690.42

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
40 万吨芦苇场土地使用权	191,135,758.32	部分土地拆迁尚未完成
小　计	191,135,758.32	

(3) 合并范围变动减少系本期处置骏泰浆纸所致，详见本财务报表附注六合并范围的变更之说明。

14. 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
租赁服务费		6,860,377.36	1,905,660.26		4,954,717.10
合　计		6,860,377.36	1,905,660.26		4,954,717.10

15. 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	53,112,318.82	9,331,101.31	69,223,455.55	13,950,329.44
可抵扣亏损			228,022,408.34	34,203,361.25
预提费用	89,967,768.81	13,495,165.32	67,275,166.62	10,091,274.99
递延收益	39,302,143.00	5,895,321.45	43,144,285.80	6,471,642.87
合　计	182,382,230.63	28,721,588.08	407,665,316.31	64,716,608.55

(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	42,488,260.24	10,655,967.23
可抵扣亏损	151,475,225.29	482,383,534.19
小　计	193,963,485.53	493,039,501.42

(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
2016 年		34,993,111.41	
2017 年		17,705,073.19	
2018 年		152,278,521.30	
2019 年		277,406,828.29	
2020 年	151,475,225.29		
小　计	151,475,225.29	482,383,534.19	

16. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
预付的股权收购款	20,000,000.00	
预付的工程款		2,844,668.88
预付的设备款	149,280.75	
合　计	20,149,280.75	2,844,668.88

(2) 预付的股权收购款系支付收购凯胜园林的股权收购款，详见本财务报表附注十二（六）之说明。

17. 短期借款

项　目	期末数	期初数
质押借款		129,000,000.00
保证借款	2,253,361,760.00	2,540,545,000.00
信用借款	907,822,087.06	666,000,000.00
合　计	3,161,183,847.06	3,335,545,000.00

18. 应付票据

项　目	期末数	期初数
商业承兑汇票		160,000,000.00
银行承兑汇票	654,380,000.00	1,366,384,500.00
国内信用证	364,795,000.00	600,250,000.00
减：库存票据	14,080,000.00	
合　计	1,005,095,000.00	2,126,634,500.00

19. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
采购款	766,029,049.92	1,248,514,920.10

工程款	92,891,839.05	90,952,209.23
其他	1,665,976.89	5,266,730.39
合 计	860,586,865.86	1,344,733,859.72

(2) 截至2015年12月31日止，账龄超过一年的应付账款为182,084,624.26元，主要为应付工程及设备款，由于工程尚未结算完毕，该款项尚未进行最后结算。

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收房款	10,878,249.00	51,960.00
货款	54,873,693.87	83,401,081.76
工程款	25,852,354.30	1,324,671.25
合 计	91,604,297.17	84,777,713.01

21. 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	13,414,003.38	334,274,797.56	328,720,122.69	18,968,678.25
离职后福利—设定提存计划	13,561,078.67	103,665,786.57	36,754,463.17	80,472,402.07
辞退福利		142,550,327.09		142,550,327.09
合 计	26,975,082.05	580,490,911.22	365,474,585.86	241,991,407.41

(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	785,992.28	242,579,864.55	243,136,720.55	229,136.28
职工福利费		26,410,100.25	26,378,308.89	31,791.36
社会保险费	3,992,434.19	27,797,878.73	27,395,498.95	4,394,813.97
其中：医疗保险费	1,432,480.62	21,874,071.49	21,396,651.86	1,909,900.25
工伤保险费	367,898.55	5,727,148.92	5,681,431.02	413,616.45
生育保险费	144,698.91	190,673.32	267,096.63	68,275.60
其他	2,047,356.11	5,985.00	50,319.44	2,003,021.67

住房公积金	4,568,220.92	33,529,737.10	25,887,676.10	12,210,281.92
工会经费和职工教育经费	4,067,355.99	3,957,216.93	5,921,918.20	2,102,654.72
小　计	13,414,003.38	334,274,797.56	328,720,122.69	18,968,678.25

(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	12,476,895.03	95,706,315.48	32,432,509.27	75,750,701.24
失业保险费	1,084,183.64	7,959,471.09	4,321,953.90	4,721,700.83
小　计	13,561,078.67	103,665,786.57	36,754,463.17	80,472,402.07

22. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	5,266,377.33	42,131,083.90
营业税	13,394,894.16	9,981,524.50
企业所得税	41,140,424.53	37,580,921.57
个人所得税	757,920.82	1,051,032.57
城市维护建设税	6,422,887.02	4,436,842.91
房产税	842,130.11	432,970.16
土地使用税	3,079,518.36	246,517.93
车船使用税	252.00	252.00
教育费附加	4,552,714.72	3,170,389.28
印花税	807,710.72	373,692.55
其他	2,205,015.89	1,050,240.78
合　计	78,469,845.66	100,455,468.15

23. 应付利息

项　目	期末数	期初数
短期融资券	21,519,016.40	13,424,219.18
短期借款应付利息	10,497,385.56	10,175,356.22
分期付息到期还本的长期借款利息	13,029,000.00	20,528,300.51

公司债利息	26,374,793.70	25,704,000.00
融资租赁款利息	836,967.39	
合　计	72,257,163.05	69,831,875.91

24. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金	115,664,987.62	26,017,603.35
拆借及往来款	495,348,466.05	261,907,034.55
应付暂收款	11,456,243.77	43,257,591.59
其他	60,138,664.81	73,460,883.08
合　计	682,608,362.25	404,643,112.57

(2) 账龄1年以上重要的其他应付款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
华容县房地产综合开发公司	10,920,000.00	押金
小　计	10,920,000.00	

25. 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	83,432,446.47	595,553,674.42
合　计	83,432,446.47	595,553,674.42

26. 其他流动负债

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
短期融资券	1,250,000,000.00	600,000,000.00
湖南省经济投资担保公司	5,000,000.00	5,000,000.00
湖南省信托投资公司	60,000.00	60,000.00
合　计	1,255,060,000.00	605,060,000.00

(2) 短期应付债券本期增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
2014年度第一期短期融资券	100元	2014.8.21	365天	6亿元	6亿元		2,475.09万元		6亿元	
2015年度第一期短期融资券	100元	2015.3.5	366天	3.5亿元		3.5亿元	1,698.13万元			3.5亿元
2015年度第二期短期融资券	100元	2015.10.29	366天	3亿元		3亿元	225.57万元			3亿元
2015年度第三期短期融资券	100元	2015.12.8	366天	6亿元		6亿元	228.20万元			6亿元

27. 长期借款

项　目	期末数	期初数
抵押借款		445,200,000.00
保证借款	1,363,016,307.14	1,226,620,697.75
合　计	1,363,016,307.14	1,671,820,697.75

28. 应付债券

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
岳阳林纸股份有限公司2013年公司债券（第一期）	850,000,000.00	850,000,000.00
利息调整	-3,775,671.72	-5,366,037.64
合　计	846,224,328.28	844,633,962.36

(2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
2013年公司债券（第一期）	8.5亿元	2013.5.31	5年期	8.5亿元	8.45亿元		2,637.48万元	159.04万元	2,637.48万元	8.46亿元

29. 长期应付款

项　目	期末数	期初数
应付融资租赁款	235,430,491.32	
中国纸业投资有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
合　计	535,430,491.32	300,000,000.00

30. 专项应付款

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
环保借款及利息	3,485,160.00			3,485,160.00	
外贸促进资金	50,000.00			50,000.00	
合　计	3,535,160.00			3,535,160.00	

31. 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	64,811,585.80	1,000,000.00	21,242,342.80	44,569,243.00	
合　计	64,811,585.80	1,000,000.00	21,242,342.80	44,569,243.00	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	合并范围变动减少	期末数	与资产相关/与收益相关
排污项目专项拨款	1,428,571.42		178,571.42		1,250,000.00	与资产相关
环保补贴	8,357,142.88		1,007,142.85		7,350,000.03	与资产相关
技术节能改造补贴	14,317,300.00		1,326,961.89	2,264,666.67	10,725,671.44	与资产相关
财政局示范项目财政补助	6,379,999.99		650,714.27		5,729,285.72	与资产相关
四十万吨项目补贴	14,400,000.07		1,599,999.99		12,800,000.08	与资产相关
化苇连蒸、530吨碱炉补贴	6,428,571.44		714,285.71		5,714,285.73	与资产相关
林纸一体化技改资金	13,500,000.00		2,500,000.00	11,000,000.00		与资产相关

热电厂烟气脱硫脱硝除尘改造		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
小　计	64,811,585.80	1,000,000.00	7,977,676.13	13,264,666.67	44,569,243.00	

32. 股本

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	1,043,159,148.00						1,043,159,148.00

33. 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）	3,915,186,806.50	261,934,585.50	187,777,852.33	3,989,343,539.67
其他资本公积	61,846,133.66			61,846,133.66
合　计	3,977,032,940.16	261,934,585.50	187,777,852.33	4,051,189,673.33

(2) 其他说明

1) 本期增加 261,934,585.50 元，系本期同一控制下处置子公司骏泰浆纸，置出子公司骏泰浆纸处置日账面净资产与置入资产的差异，调增资本公积 261,934,585.50 元。

2) 本期减少 187,777,852.33 元。系：将在编制比较合并报表时因合并而增加的期初资本公积 148,087,844.93 元转出；合并日享有的被合并方留存收益 39,690,007.40 元转回减少资本公积 39,690,007.40 元。

34. 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	81,176,479.55	586,752.53		81,763,232.08
任意盈余公积	72,159,410.57			72,159,410.57
合　计	153,335,890.12	586,752.53		153,922,642.65

(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。

35. 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	353,511,204.94	348,623,951.75
调整期初未分配利润合计数	17,603,386.54	-32,047,959.14
调整后期初未分配利润	371,114,591.48	316,575,992.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-389,976,738.83	62,937,733.93
减：提取法定盈余公积	586,752.53	2,140,180.17
应付普通股股利	4,172,636.59	6,258,954.89
期末未分配利润	-23,621,536.47	371,114,591.48

(2) 根据2015年4月27日公司2014年年度股东大会通过的2014年度利润分配方案，以本公司2014年末总股本1,043,159,148股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.04元(含税)，共派发现金红利4,172,636.59元。

(3) 调整年初未分配利润明细

由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响年初未分配利润增加17,603,386.54元。

(二) 合并利润表项目注释

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	5,763,147,092.44	5,022,519,090.26	6,548,592,408.29	5,676,932,748.71
其他业务收入	165,958,879.40	100,868,947.73	252,823,635.32	151,340,542.58
合　计	5,929,105,971.84	5,123,388,037.99	6,801,416,043.61	5,828,273,291.29

2. 营业税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
营业税	4,963,594.45	7,901,437.40
城市维护建设税	13,456,957.21	17,471,850.11
教育费附加	10,287,682.49	12,302,318.48

其他	48,977.35	3,164.09
合　计	28,757,211.50	37,678,770.08

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
运输费	164,176,761.34	187,622,414.32
职工薪酬	16,235,946.91	16,863,710.28
装卸费	20,274,869.31	20,966,535.50
业务招待费	8,243,141.32	8,979,096.05
销售承包费	10,443,446.11	10,926,092.18
保险费	2,274,382.13	-320,918.32
仓储费	5,172,518.30	3,770,583.48
差旅费	9,065,511.19	7,906,405.01
出口费用	6,551,932.30	2,134,620.31
折旧	1,874,466.53	2,126,113.49
其他	15,172,319.62	15,973,076.27
合　计	259,485,295.06	276,947,728.57

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬及附加	85,534,613.55	76,684,345.08
辞退福利	142,550,327.09	
折旧费及摊消	25,893,817.49	30,307,255.97
税费	26,538,366.03	20,226,943.08
业务招待费	3,854,484.08	4,059,172.79
办公差旅费	21,243,242.93	18,106,040.49
中介服务费	7,085,251.33	5,374,471.67
技术开发费	199,033,055.25	208,886,688.19
停工费用	92,674,051.40	

固定资产维护费	3,801,160.44	3,258,424.68
其他	11,820,190.05	21,071,560.36
合 计	620,028,559.64	387,974,902.31

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	433,594,326.35	542,898,945.47
利息收入	-17,706,892.85	-11,409,348.69
汇兑损益	12,590,194.64	-19,475,679.76
手续费	15,283,571.83	10,383,337.00
合 计	443,761,199.97	522,397,254.02

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	21,595,936.21	6,074,778.30
存货跌价损失	26,142,603.97	3,510,582.34
合 计	47,738,540.18	9,585,360.64

7. 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	5,191,110.01	4,242,059.85
处置长期股权投资产生的投资收益	840.00	
合 计	5,191,950.01	4,242,059.85

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	151,164,122.47	312,542,931.71	151,164,122.47

其中：固定资产处置利得	151,087,242.18	1,582,385.52	151,087,242.18
政府补助	49,174,244.83	56,036,866.42	48,446,485.58
罚没收入	84,912.00	126,295.16	84,912.00
无法支付款项	5,033,206.04	137,423.02	5,033,206.04
其他	6,153,025.22	3,674,305.79	6,153,025.22
合　计	211,609,510.56	372,517,822.10	210,881,751.31

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
成品油价格财政补贴	24,846,900.00	29,865,800.00	与收益相关
新型工业化引导资金		1,000,000.00	与收益相关
财政贴息	115,000.00	550,000.00	与收益相关
失业补贴金	114,000.00	658,100.00	与收益相关
返还增值税	7,784,609.45	7,366,595.60	与收益相关
农业保险保费补贴		896,030.02	与收益相关
示范项目财政补助资金		1,500,000.00	与收益相关
资源综合利用专项资金		2,200,000.00	与收益相关
林木投保补贴	727,759.25		与收益相关
环保专项资金	800,000.00		与收益相关
中央企业棚户区改造配套设施建设补助资金	5,000,000.00		与收益相关
城镇保障性安居工程专项资金	250,000.00		与收益相关
能量系统优化节能技术改造资金	1,100,000.00		与收益相关
递延收益摊销	7,977,676.13	9,730,342.80	与资产相关
其他	458,300.00	2,269,998.00	与收益相关
小　计	49,174,244.83	56,036,866.42	

(3) 其他说明

本期无法支付款项主要系子公司安泰实业公司清理 5 年以上无需支付的应付款项 4,553,634.89 元。

9. 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
非流动资产处置损失合计	1,101,049.92	2,134,540.55	1,101,049.92
其中：固定资产处置损失	1,101,049.92	2,003,595.49	1,101,049.92
对外捐赠	5,000.00	80,000.00	5,000.00
非常损失		29,230.26	
罚款支出	30,000.00	39,632.14	32,000.00
其他	975,451.76	4,885,280.25	973,451.76
合　计	2,111,501.68	7,168,683.20	2,111,501.68

10. 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	9,258,933.19	38,782,063.60
递延所得税费用	1,354,892.03	6,430,137.92
合　计	10,613,825.22	45,212,201.52

(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	-379,362,913.61	108,149,935.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-56,904,437.05	16,222,490.32
子公司适用不同税率的影响	7,166,299.87	10,286,706.45
调整以前期间所得税的影响	-922,580.83	-2,549,020.92
非应税收入的影响	-9,828,059.21	-11,717,317.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,630,591.67	945,957.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,101,393.11	-3,975,235.29
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	76,935,528.40	42,169,492.13
研发费用加计扣除	-9,362,124.52	-6,170,870.33
所得税费用	10,613,825.22	45,212,201.52

（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
保险赔款		6,880,789.75
利息收入	17,706,892.85	11,409,348.69
收回票据保证金	24,700,000.00	77,640,000.00
政府补助	33,411,959.25	41,164,728.02
往来款		70,076,915.68
木材返还款		8,913,123.80
其他	2,075,450.02	14,777,642.80
合　计	77,894,302.12	230,862,548.74

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
支付承兑汇票保证金	50,000,000.00	24,700,000.00
付现的管理费用	111,970,546.06	84,057,681.16
付现的销售费用	206,913,608.83	211,682,459.23
往来款	40,217,410.01	26,486,466.96
其他	68,507,744.84	62,300,126.31
合　计	477,609,309.74	409,226,733.66

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
收到与资产相关的政府补助	1,000,000.00	
合　计	1,000,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
预付凯胜园林股权收购款	20,000,000.00	

处置的子公司持有的现金	61,401,576.54	
其他		2,743,518.30
合 计	81,401,576.54	2,743,518.30

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
融资性票据贴现收回	2,889,516,131.49	3,469,182,914.40
中国纸业资金拆借款	450,000,000.00	50,000,000.00
收回融资性票据保证金	247,775,700.00	35,150,000.00
融资性票据本期托收		90,000,000.00
城陵矶港务有限公司及泰格集团票据借款贴现		49,289,648.91
湖南省国资委投入		3,000,000.00
定向增发新股的保证金	66,793,170.00	
收取融资租赁款	550,200,000.00	
合 计	4,204,285,001.49	3,696,622,563.31

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
短期融资券信用评级费		400,000.00
归还融资性票据	3,787,550,000.00	2,759,719,200.00
城陵矶港务有限公司票据借款		29,868,159.60
支付融资性票据保证金	145,511,681.40	247,775,700.00
中国纸业拆借款	55,000,000.00	181,000,000.00
分期偿还融资租赁款	153,569,508.68	
支付融资租赁服务费	7,272,000.00	
支付华泰拆借款	300,000.00	
合 计	4,149,203,190.08	3,218,763,059.60

7. 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	-389,976,738.83	62,937,733.93
加：资产减值准备	47,738,540.18	9,585,360.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	529,419,659.29	555,191,163.99
无形资产摊销	10,803,862.93	9,790,609.66
长期待摊费用摊销	1,905,660.26	
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)	-150,063,072.55	-310,403,204.28
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	388,058,196.93	455,321,935.20
投资损失(收益以“－”号填列)	-5,191,950.01	-4,242,059.85
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	1,354,892.03	6,430,137.92
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)	-137,737,831.08	-266,407,074.07
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-317,501,833.82	878,080,501.80
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	31,255,127.04	203,734,309.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,064,512.37	1,600,019,414.51
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	679,394,729.80	520,297,821.31
减：现金的期初余额	520,297,821.31	655,374,133.82

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	159,096,908.49	-135,076,312.51

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：湖南骏泰浆纸有限责任公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	61,401,576.54
其中：湖南骏泰浆纸有限责任公司	61,401,576.54
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-61,401,576.54

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	679,394,729.80	520,297,821.31
其中：库存现金	73,682.70	112,766.33
可随时用于支付的银行存款	326,316,047.10	234,800,680.11
可随时用于支付的其他货币资金	353,005,000.00	285,384,374.87
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	679,394,729.80	520,297,821.31
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		

(4) 现金流量表补充资料的说明

1) 期末现金及现金等价物余额为679,394,729.80元，货币资金余额为792,653,911.20元，其中有其他货币资金113,259,181.40元不属于现金及现金等价物；

2) 期初现金及现金等价物余额为520,297,821.31元，货币资金余额为792,773,521.31元，其中有其他货币资金272,475,700.00 元不属于现金及现金等价物。

（四）合并所有者权益变动表项目注释

公司本期以同一控制下企业合并方式取得子公司湖南泰格林纸集团恒泰房地产开发有限责任公司（现更名为岳阳恒泰房地产开发有限责任公司，以下简称恒泰房地产公司）、安泰实业公司、岳阳经济技术开发区宏泰建筑安装工程有限公司（以下简称宏泰建筑安装公司），并对比较报表进行了追溯调整，调增期初资本公积 148,087,844.93 元，调增期初未分配利润 17,603,386.54 元。

（五）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
机器设备	1,383,719,042.60	融资租赁
货币资金	466,264,181.40	保证金
合　计	1,849,983,224.00	

2. 外币货币性项目

（1）明细情况

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			
其中：美元	6,179,984.39	6.4936	40,130,346.63
欧元	3,139.68	7.0952	22,276.66
短期借款			
其中：美元	76,994,284.69	6.4936	499,970,087.06
欧元	13,800,000.00	7.0952	97,913,760.00
长期借款			
其中：美元	34,511,627.92	6.4936	224,104,707.06

六、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

（1）基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
安泰实业公司	100%	同受泰格林纸集团控制	2015 年 10 月 31 日	资产实际移交
恒泰房地产公司	100%	同受泰格林纸集团控制	2015 年 10 月 31 日	资产实际移交
宏泰建筑安装公司	100%	同受泰格林纸集团控制	2015 年 10 月 31 日	资产实际移交
泰格林纸集团股份有限公司怀化林化产品科研开发分公司	100%	同受泰格林纸集团控制	2015 年 10 月 31 日	资产实际移交
泰格林纸集团股份有限公司永州林化产品科研开发分公司	100%	同受泰格林纸集团控制	2015 年 10 月 31 日	资产实际移交
泰格林纸集团股份有限公司岳阳林化产品科研开发分公司	100%	同受泰格林纸集团控制	2015 年 10 月 31 日	资产实际移交

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
安泰实业公司	93,943,230.17	8,006,527.49	105,836,021.91	8,816,464.50
恒泰房地产公司	71,625,256.00	8,600,720.01	164,215,581.04	28,237,917.42
宏泰建筑安装公司	72,388,324.21	-4,434.00	106,911,107.02	7,297,427.55
泰格林纸集团股份有限公司怀化林化产品科研开发分公司	9,788,569.87	2,695,027.55	15,101,232.39	4,298,928.37
泰格林纸集团股份有限公司永州林化产品科研开发分公司	5,881,772.58	2,923,740.64	5,620,954.36	1,507,726.92
泰格林纸集团股份有限公司岳阳林化产品科研开发分公司	2,897,988.98	-135,865.37	5,273,489.76	981,556.14

2. 合并成本

以上合并置入的资产的合并成本系以本公司全资子公司骏泰浆纸的全部股权(合并日股权的公允价值为 929,989,108.82 元)作为合并对价,置入资产与置出资产的账面价值冲减了资本公积。

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

(1) 明细情况

项　目	安泰实业公司		恒泰房地产公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
货币资金	396,595.43	1,957,628.18	24,329,136.39	18,846,030.65
应收票据	5,413,433.00	7,181,823.78	13,966,895.13	2,768,000.00
应收账款	37,463,549.79	45,120,538.25	105,520,953.16	126,092,164.66
预付款项	3,566,410.66	97,052.89	16,459,204.18	9,508,802.54
其他应收款	45,462,348.50	35,183,450.01	20,313,471.40	-24,324,846.79
存货	10,486,757.44	11,317,885.02	107,558,461.89	138,313,188.78
其他流动资产		155,273.37		
长期股权投资	30,518,303.49	26,878,303.49	7,171,427.07	7,172,331.61
固定资产	26,443,824.42	28,641,439.61	9,167,839.56	9,365,735.42
无形资产	517,262,300.00		2,404,861.20	2,442,733.00
递延所得税资产	8,586,150.18	8,586,150.18	252,420.83	252,420.83
负债				
短期借款		5,000,000.00		
应付账款	13,172,182.96	11,661,598.83	31,681,136.96	58,725,752.28
预收款项	2,152,701.21	2,043,164.44	331,105.00	51,960.00
应付职工薪酬	6,517,388.28	3,935,460.92	681,988.88	402,933.56
应交税费	4,798.11	382,165.34	17,709,943.99	18,188,189.61
其他应付款	91,807,725.73	95,421,106.12	166,984,207.37	131,912,156.65
净资产	571,944,876.62	46,676,049.13	89,756,288.61	81,155,568.60
减：少数股东权益				
取得的净资产	571,944,876.62	46,676,049.13	89,756,288.61	81,155,568.60

（续上表）

项　目	泰格林纸集团股份有限公司 怀化林化产品科研开发分公司		泰格林纸集团股份有限公司 永州林化产品科研开发分公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				

货币资金	156,150.27	6,958.37	115,870.12	172,129.13
应收票据	2,078,868.00		350,000.00	
应收账款	1,350,985.71	1,104,336.56	205,362.83	543,349.00
预付款项	2,879,058.73	15,000.00		
其他应收款	5,725,860.85	4,296,472.32	5,249,366.98	1,528,472.10
存货	1,697,112.36	3,249,197.69	3,377,835.99	3,746,794.21
固定资产	8,963,857.40	8,182,203.82	1,876,700.74	1,969,804.30
负债				
应付账款	525,342.97	1,500,687.88		48,948.40
预收款项	470,959.66	971,917.49	84,388.30	482,098.70
应付职工薪酬	27,965.19	41,807.95		
应交税费	-19,365.96	-104,748.73	83,112.62	-566,587.78
其他应付款	10,703,962.73	5,996,502.99	5,795,010.55	5,707,204.87
净资产	11,143,028.73	8,448,001.18	5,212,625.19	2,288,884.55
减：少数股东权益				
取得的净资产	11,143,028.73	8,448,001.18	5,212,625.19	2,288,884.55

（续上表）

项　目	泰格林纸集团股份有限公司 岳阳林化产品科研开发分公司		宏泰建筑安装公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
货币资金	50,598.05	24,758.77	351,723.28	5,618,231.38
应收票据		490,000.00	2,839,182.29	
应收账款	668,175.54	320,956.00	11,039,573.85	9,115,570.27
预付款项		12,939.50	26,672,528.15	27,898,800.98
其他应收款	5,149,369.28	7,900,280.01	33,018,300.14	29,912,348.60
存货	16,510.82	217,063.65	10,985,876.54	2,337,833.67
固定资产	1,952,377.87	1,950,490.42	8,188,932.43	8,559,666.87
负债				

应付账款	356,048.02	409,830.20	7,849,500.68	6,295,440.59
预收款项	960.00	77,070.00	28,377,665.70	29,706,471.39
应付职工薪酬	160,757.57	293,669.40	451,296.29	207,949.57
应交税费	17,944.64	63,629.05	1,783,587.75	1,790,320.89
其他应付款	8,300,615.35	10,935,718.35	19,480,011.99	10,283,781.06
净资产	-999,294.02	-863,428.65	35,154,054.27	35,158,488.27
减：少数股东权益				
取得的净资产	-999,294.02	-863,428.65	35,154,054.27	35,158,488.27

4．因同一控制下企业合并以及业务合并而增加合并范围的情况说明

根据本公司与泰格林纸集团签订的《股权转让协议》，本公司以所持骏泰浆纸的 100%股权置换受让泰格林纸集团所持安泰实业公司、恒泰房地产公司、宏泰建筑安装公司 100%的股权以及泰格林纸集团股份有限公司岳阳林化产品科研开发分公司、泰格林纸集团股份有限公司怀化林化产品科研开发分公司、泰格林纸集团股份有限公司永州林化产品科研开发分公司的所有净资产。由于本公司和安泰实业公司等公司同受泰格林纸集团控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。本公司已于 2015 年 10 月 31 日与泰格林纸集团办理了相应的财产权交接手续，故自 2015 年 1 月起将安泰实业公司等公司纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

（二）处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖南骏泰浆纸有限责任公司	929,989,108.82	100%	资产置换	2015 年 10 月 31 日	资产已经移交	261,934,585.50

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
湖南骏泰浆纸有限						

责任公司						

（三）其他原因的合并范围变动

合并范围增加：本期本公司全资子公司恒泰房地产公司成立永州恒鼎房地产开发有限公司，永州恒鼎房地产开发有限公司注册资本 1,000 万元，已于 2015 年 11 月 25 日取得注册号为 91431100MA4L1UNY52 的营业执照，实收资本为 0。

七、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

（1）基本情况

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	湖南永州	永州市冷水滩区	制造业	100%		同一控制下企业合并取得
湖南骏泰浆纸有限责任公司	湖南怀化	湖南省怀化工业园区	制造业	100%		同一控制下企业合并取得
湖南森海林业有限责任公司	湖南怀化、岳阳	怀化市生态工业园	林业	100%		同一控制下企业合并取得
怀化市双阳林化有限公司	湖南怀化	怀化市洪江区岩门 1 号	制造业	100%		同一控制下企业合并取得
湖南茂源林业有限责任公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶长江路 2 号	林业	100%		设立取得
怀化市骏源精细化工有限公司	湖南怀化	怀化市生态工业园	制造业		100%	同一控制下企业合并取得
湖南骏泰生物质发电有限责任公司	湖南怀化	湖南怀化工业园区	电业		100%	同一控制下企业合并取得
安泰实业公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶	制造业	100%		同一控制下企业合并取得
恒泰房地产公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶洪家州	房地产业	100%		同一控制下企业合并取得
宏泰建筑安装公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶	建筑业	79.6%	20.4%	同一控制下企业合并取得
岳阳湘融置业有限公司	湖南岳阳	岳阳市城陵矶洪家州	房地产业		100%	同一控制下企业合并取得

（2）其他说明

本公司本期新增子公司安泰实业公司、恒泰房地产公司、宏泰建筑安装公司、岳阳湘融

置业有限公司（恒泰房地产公司持有 100%股权）系以骏泰浆纸 100%的股权与泰格林集团进行资产置换，合并日为 2015 年 10 月 31 日，故本期将安泰实业公司、恒泰房地产公司、宏泰建筑安装公司、岳阳湘融置业有限公司纳入合并财务报表范围，骏泰浆纸及其子公司湖南骏泰生物质发电有限责任公司自 2015 年 11 月 1 日起不再纳入合并财务报表范围。

（二）在联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

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(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
岳阳泰瑞精细化工有限公司	湖南岳阳	岳阳市八字门	化工企业		45%	权益法核算
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

2. 重要联营企业的主要财务信息

项　目	岳阳泰瑞精细化工有限公司		岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	11,105,237.52	12,772,176.83	38,859,367.18	26,709,455.24
非流动资产	2,558,909.59	3,020,032.57	23,473,041.97	28,123,990.49
资产合计	13,664,147.11	15,792,209.40	62,332,409.15	54,833,445.73
流动负债	2,437,974.09	6,050,942.45	5,523,411.17	7,007,667.77
非流动负债				
负债合计	2,437,974.09	6,050,942.45	5,523,411.17	7,007,667.77
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	11,226,173.02	9,741,266.95	56,808,997.98	47,825,777.96
按持股比例计算的净资产份额	5,051,777.86	4,383,570.13	25,564,049.09	21,521,600.08
调整事项				
其他	6,036.46	6,029.71	-52,449.91	-0.90
对合营企业权益投资的账面价值	5,057,814.32	4,389,599.84	25,511,599.18	21,521,599.18
营业收入	24,176,111.89	27,059,641.25	51,640,155.52	49,741,921.31

净利润	1,484,906.07	1,206,751.34	8,983,220.02	7,684,731.03
综合收益总额	1,484,906.07	1,206,751.34	8,983,220.02	7,684,731.03
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司应收账款 18.52 %(2014 年 12 月 31 日：16.03%)源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收拆借款、保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中尚未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金融资产的期限分析如下：

项　目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	507,527,385.89				507,527,385.89
应收账款	715,799,423.54				715,799,423.54
其他应收款	20,768,986.27				20,768,986.27
预付账款	234,511,128.96				234,511,128.96
长期应收款	2,308,082,161.49				2,308,082,161.49
小　计	3,786,689,086.15				3,786,689,086.15

（续上表）

项　目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	370,753,389.79				370,753,389.79
应收账款	771,726,403.11				771,726,403.11
其他应收款	110,075,157.51				110,075,157.51
预付账款	194,760,278.83				194,760,278.83
长期应收款	287,106,000.00				287,106,000.00
小　计	1,734,421,229.24				1,734,421,229.24

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其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、发行债券等多种融资手段，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
金融负债					
短期借款	3,161,183,847.06	3,225,375,652.89	3,225,375,652.89		

应付票据	1,005,095,000.00	1,005,095,000.00	1,005,095,000.00		
应付账款	860,586,865.86	860,586,865.86	860,586,865.86		
应付利息	72,257,163.05	72,257,163.05	72,257,163.05		
其他应付款	682,608,362.25	698,726,636.56	698,726,636.56		
一年内到期的非流动负债	83,432,446.47	83,878,823.47	83,878,823.47		
其他流动负债	1,255,060,000.00	1,281,367,650.27	1,281,367,650.27		
长期借款	1,363,016,307.14	1,483,711,551.07		895,370,495.29	588,341,055.78
应付债券	846,224,328.28	953,784,749.90			953,784,749.90
长期应付款	535,430,491.32	602,161,628.18		255,162,628.18	346,999,000.00
小　计	9,864,894,811.43	10,266,945,721.25	7,227,287,792.10	1,150,533,123.47	1,889,124,805.68

（续上表）

项　目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
短期借款	3,335,545,000.00	3,438,292,487.79	3,438,292,487.79		
应付票据	2,126,634,500.00	2,126,634,500.00	2,126,634,500.00		
应付账款	1,344,733,859.72	1,344,733,859.72	1,344,733,859.72		
应付利息	69,831,875.91	69,831,875.91	69,831,875.91		
其他应付款	404,643,112.57	408,531,845.90	408,531,845.90		
一年内到期的非流动负债	595,553,674.42	247,238,001.26	247,238,001.26		
其他流动负债	605,060,000.00	616,730,447.49	616,730,447.49		
长期借款	1,671,820,697.75	1,913,452,553.53		826,963,928.41	1,086,488,625.12
应付债券	844,633,962.36	997,355,843.91			997,355,843.91
长期应付款	300,000,000.00	362,694,000.00			362,694,000.00
小　计	11,298,456,682.73	11,525,495,415.52	8,251,993,018.07	826,963,928.41	2,446,538,469.04

（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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2015年12月31日，本公司以同期同档次国家基准利率计息的银行借款人民币460,763万元(2014年12月31日：人民币560,291万元)，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2,303.82元(2014年12月31日：减少/增加人民币2,801.46元)，净利润减少/增加人民币1,958.24元(2014年：减少/增加人民币2,381.24元)。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。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。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本财务报表附注五（五）之外币货币性项目说明。

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(%)
泰格林纸集团股份有限公司	长沙市	纸浆、机制纸及纸板制造等	40.84亿元	37.34	37.34

本公司母公司情况说明：

泰格林纸集团股份有限公司是由中国纸业投资有限公司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投资有限公司达成《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 4300000000015607 的企业法人营业执照。

(2) 本公司直接控制人是中国纸业投资有限公司，最终控制方是中国诚通控股集团有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。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联营企业情况如下：

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	本公司全资子公司安泰实业公司的联营企业

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
岳阳城陵矶港务有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
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
永州飞翔物资产业有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
岳阳印友纸品有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
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
湖南泰格保险经纪有限公司	同受泰格林纸集团控制
中轻国泰机械有限公司	同受泰格林纸集团控制
佛山华新进出口有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	同受中国纸业投资有限公司控制
珠海华丰纸业有限公司	直接控制人能够实施重大影响的企业
珠海金鸡化工有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
诚通财务有限责任公司	同受中国诚通控制
中冶美利纸业股份有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
中冶纸业银河有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制
广州市晨辉纸业有限公司	同受中国诚通控制
湖南洞庭白杨林纸有限公司	同受泰格林纸集团控制

湖南骏泰浆纸有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
龙邦国际有限公司	同受中国纸业投资有限公司控制

(2) 其他说明

经公司第五届董事会第二十六次会议、2014 年第三次临时股东大会审议批准，公司分别与泰格林纸集团、中国纸业投资有限公司于 2014 年 12 月续签了关联交易框架协议，有效期三年。

泰格林纸集团与公司续签的《供应商品及服务框架协议》约定：

泰格林纸集团向公司提供产品或服务：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、土建安装及劳务、浆板、煤炭、废纸；除上述产品、服务外，本公司要求的，在泰格林纸集团依法生产经营活动中能够提供的保险经纪、绿化环保、监理、仓储运输、印刷等其他产品、服务；在实际提供商品及服务时，泰格林纸集团向本公司提供的商品及服务，包括泰格林纸或其子公司向本公司及其下属子公司提供。

公司向泰格林纸集团提供商品或服务：水、电、汽、材料及劳务、浆板、双氧水；除上述产品、服务外，泰格林集团纸要求的，在岳阳林纸生产经营活动中能够提供的其他产品、服务。

在实际提供商品及服务时，本公司向泰格林集团纸提供的商品及服务，包括本公司或其子公司向泰格林纸集团及其下属子公司提供。

价格确定原则：双方同意商品供应及服务应遵循按市场价格商定原则和“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》约定，中国纸业(含其下属子公司，本协议下同)与公司(含下属子公司，本协议下同)提供的产品或服务包括但不限于煤炭供应、浆板、采购服务、材料等，如果双方在其生产经营和生活中还需要对方提供其他产品或服务，双方在拥有该等能力的前提下，不得无故拒绝。

产品或服务费用的确定：1、双方互相提供的各项产品或服务的费用应按公正、公平、等价、合理的原则予以确定。

2、双方同意，确定每项产品或服务的费用时应参照以下标准和顺序：

(1)关于该项服务有国家价格，即根据法规规定的强制价格时，应按照此价格标准执行；

(2)有可适用的市场标准价格时则按此价格标准来确定；

(3)若无以上两种标准则按公平、等价、公正、合理的原则由双方协商确定。

3、某项产品或服务的市场价格，应按以下方法确定：

(1)首先应参照第三方提供的类似产品或服务的正常的、公平的价格予以确定；

(2)若没有第三方提供类似的产品或服务可资参照，则原则上依据中国纸业或岳阳林纸提供产品或服务的实际成本加合理的利润予以确定。

4、除中国纸业与本公司双方另有约定外，该等产品或服务价格由双方按上述原则确定后，在三年内不变，但有下列情形之一的，则有关价格应作出相应的调整：

(1)某项产品或服务的国家价格被取消，则双方应根据市场价格重新定价，具体生效时间自取消国家价格之日开始。

(2)某项服务的或供应的国家价格发生变更，则根据变更之日起执行变更后的国家价格。

(3)若某项产品或服务在签订本协议时并无国家定价，后又有了国家定价，按颁布国家定价之日起执行。

(4)若市场价格发生变动，则相应做出调整。

(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) 明细情况

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
湖南骏泰浆纸有限责任公司	浆板	4,904,003.89[注]	
洪江纸业有限责任公司	材料	6,255,194.95	717,046.28
永州飞翔物资产业有限责任公司	材料	4,322,090.90	2,753,318.85
泰格林纸集团	监理费、租赁费、浆板	152,899,798.79	19,775,568.59
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	燃煤等材料	187,703,716.75	261,515,792.21
沅江纸业有限责任公司	材料	3,839,409.57	19,518,977.51
岳阳城陵矶港务有限责任公司	运输、装卸劳务	34,775,904.42	28,611,018.30
中轻国泰机械有限公司	设备、材料、土建安装	33,494,280.40	26,903,224.99
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	材料	125,640,490.94	113,671,452.19
岳阳市洪家州社区管理中心有限公司	材料、绿化工程	9,558,053.75	8,926,774.93

中国纸业投资有限公司	材料	156,794,522.90	154,910,784.46
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	轻钙	51,640,155.56	49,634,400.00
珠海金鸡化工有限公司	材料	13,577,631.21	885,957.06
湖南泰格保险经纪有限公司	劳务	7,168,665.39	4,541,550.43
广州市晨辉纸业有限公司	材料	34,998,010.73	
龙邦国际有限公司	材料	33,301,703.57	
佛山华新进出口有限公司	材料		298,111.97
小　计		860,873,633.72	692,663,977.77

注：湖南骏泰浆纸有限责任公司的采购期间系 2015 年 11 月至 12 月。

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
湖南骏泰浆纸有限责任公司	化工产品	6,752,620.37	
中国纸业投资有限公司	纸产品	54,180,299.37	11,974.67
洪江纸业有限责任公司	材料、木材	5,991,351.41	23,679,950.87
永州飞翔物资产业有限责任公司	水、电、汽、材料	20,709,354.78	78,124,042.75
泰格林纸集团	材料	100,039.32	12,053.00
沅江纸业有限责任公司	材料	103,440,764.69	121,095,384.09
岳阳城陵矶港务有限责任公司	水、电、汽、	216,251.86	197,223.15
中轻国泰机械有限公司	水、电、汽、材料	3,855,027.14	4,881,058.59
岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	水、电、汽	3,828,880.54	3,715,375.36
岳阳英格瓷安泰矿物有限公司	水、电、汽	8,994,634.13	7,100,982.37
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	材料、水、电、汽	18,221,728.82	20,939,346.43
珠海华丰纸业有限公司	浆板		2,280,291.54
中冶美利纸业股份有限公司	浆板		4,581,600.39
岳阳印友纸品有限责任公司	浆板		29,953,428.67
龙邦国际有限公司	浆板	3,612,647.82	
中冶美利纸业股份有限公司	浆板	13,832,842.75	
中冶纸业银河有限公司	浆板	2,348,853.23	5,558,016.54
广州市晨辉纸业有限公司	浆板	102,299,488.78	

小　计		348,384,785.01	302,130,728.42

2. 关联租赁情况

(1) 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
泰格林纸集团	土地使用权	68.5 万元	82.2 万元
泰格林纸集团	土地使用权	13.17 万元	15.8 万元
泰格林纸集团	土地使用权	70.2 万元	84.25 万元
骏泰浆纸	土地使用权	3.5 万元	

(2) 其他说明

1) 根据本公司与泰格林纸集团签订的《十二万吨项目相关土地使用权租金确认书》，本公司向泰格林纸集团租赁生产经营所需用地，土地面积为 96,344.19 平方米，年租金为 82.2 万元。

2) 根据本公司与泰格林纸集团签订的《杨木化机浆土地使用权租金确认书》，本公司向泰格林纸集团租赁生产经营所需用地，土地面积为 18,540.82 平方米，年租金为 15.8 万元。

3) 根据本公司与泰格林纸集团签订的《四十万吨项目建设相关土地使用权租赁合同》，本公司向泰格林纸集团租赁土地，使用年限为 20 年，自 40 万吨项目开工建设之日起计算，土地面积为 168,500 平方米，年租金为 84.25 万元。

4) 根据本公司与泰格林纸集团签订的《资产置换协议》，上述土地使用权已划入公司资产，自 2015 年 11 月起不再支付土地租赁费用。

5) 本公司子公司怀化市骏源精细化工有限公司租用骏泰浆纸土地使用权，2015 年支付土地使用费 3.5 万元。

3. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司	骏泰浆纸	75,000,000.00	2015.9.10	2016.4.25	否
公司	骏泰浆纸	370,000,000.00	2015.7.19	2016.7.18	否
公司	骏泰浆纸	351,000,000.00	2015.1.21	2016.11.25	否
公司	骏泰浆纸	225,000,000.00	2015.4.20	2017.4.20	否

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	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	公司	637,340,000.00	2015.4.5	2016.4.4	否
泰格林纸集团	公司	477,375,000.00	2015.4.29	2016.4.28	否
泰格林纸集团	公司	235,430,491.32	2015.6.4	2018.6.3	否
泰格林纸集团	公司	324,680,000.00	2015.6.23	2016.6.12	否
泰格林纸集团	公司	176,513,760.00	2015.9.30	2016.9.29	否
泰格林纸集团	公司	106,600,000.00	2015.1.30	2016.1.30	否
泰格林纸集团	湘江纸业	30,000,000.00	2015.7.19	2016.7.18	否
泰格林纸集团	湘江纸业	10,000,000.00	2015.1.30	2016.1.30	否
泰格林纸集团	茂源林业	389,998,591.55	2010.6.13	2018.6.10	否
中国纸业投资有限公司	公司	390,000,000.00	2014.12.30	2016.12.29	否
中国纸业投资有限公司	公司	700,000,000.00	2014.7.29	2017.7.29	否
中国纸业投资有限公司	公司	50,000,000.00	2015.11.27	2026.11.26	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	本期计提利息
拆入				
中国纸业投资有限公司	300,000,000.00	2013.3.11	2018.3.2	15,738,000.00
中国纸业投资有限公司	300,000,000.00	2015.11.18	2016 6.17	12,400,000.00
中国纸业投资有限公司	171,500,000.00	2015.7.21	2016.7.20	
拆出				
骏泰浆纸[注]	1,492,756,133.55	2015.11.1	2018.10.31	12,388,178.45

注：骏泰浆纸的拆借款系在股权置换前形成，根据公司第六届董事会第二次会议决议公告："原子公司骏泰浆纸占用资金由骏泰浆纸分三年分次还清（即2016年10月31日前付清总额的30%、2017年10月31日前付清总额的30%、2018年10月31日前付清总额40%），并由泰格林纸集团提供担保，具体担保形式由公司与泰格林纸另行协商并签署相应的协议。骏泰浆纸占用的资金每年按占用余额，根据中国人民银行公布的同期贷款基准利率计付资金使用费，并随同偿付资金一并支付。2015年11-12月，公司计提骏泰浆纸资金占用利息为

12,388,178.45 元。

5. 上存关联方资金

关联方	余额
诚通财务有限责任公司	164,541,266.42

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
泰格林纸集团	购买集团 1800 型、1900 型平版切纸机各一套、煤灰池一座	22,944,018.00	

本期公司将骏泰浆纸股权与泰格林集团持有的恒泰房地产公司、安泰实业公司等公司股权以及部分固定资产、债权等进行资产置换，详见本财务报告附注十二(五)之说明。

(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					
	湖南骏泰浆纸有限责任公司	24,189,223.67	1,045,326.79		
	中轻国泰机械有限公司	287,492.86	53,382.57	1,046,278.76	
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司			6,596,382.42	
	永州飞翔物资产业有限责任公司	45,010,071.05	2,236,334.39	58,078,553.05	
	中国纸业投资有限公司	2,022,041.11			
	中冶美利纸业股份有限公司	651,757.97		230,085.05	
	中冶纸业银河有限公司	79,076.00	3,953.80		
	洪江纸业有限责任公司	4,584,009.77	8,299.30	1,087,185.20	417,596.32
	沅江纸业有限责任公司	17,096,250.12	372,611.14	20,337,140.93	
	广州市晨辉纸业有限公司	11,379,936.94	51,035.70		

小　计		105,299,859.49	3,770,943.69	87,375,625.41	417,596.32
预付款项					
	佛山华新进出口有限公司			328,705.15	
	中轻国泰机械有限公司	440,000.00		294,098.00	
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	77,658.00		232,605.20	
小　计		517,658.00		855,408.35	
其他应收款					
	中国纸业投资有限公司	5,000,000.00			
	泰格林纸集团	9,237,200.00			
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	197,052.98			
	沅江纸业有限责任公司	75,295.10		2,963,685.03	
	洪江纸业有限责任公司	2,099,327.60	87,721.34	3,846,376.58	
小　计		16,608,875.68	87,721.34	6,810,061.61	
长期应收款					
	湖南骏泰浆纸有限责任公司	1,492,756,133.55			
小　计		1,492,756,133.55			

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			
	中国纸业投资有限公司	352,637.75	86,061,977.25
	洪江纸业有限责任公司	3,468.14	131,380.47
	泰格林纸集团	9,437,200.00	8,277,930.35
	中轻国泰机械有限公司	346,899.93	38,843.12
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	826,457.57	28,896,258.56
	广州市晨辉纸业有限公司	24,931,307.05	

	天津港保税区中物投资发展有限责任公司	71,916,746.28	45,034,013.29
	岳阳英格瓷安泰矿物有限公司		21,747,000.42
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	138,317.24	41,760.88
	珠海金鸡化工有限公司	845,016.71	
	湖南骏泰浆纸有限责任公司	2,161,355.45	
	永州飞翔物资产业有限责任公司	474,128.32	
小　计		111,433,534.44	190,229,164.34
预收款项			
	广州市晨辉纸业有限公司	42,000.00	
	沅江纸业有限责任公司	7,096,822.85	12,717,573.72
	洪江纸业有限责任公司	100,000.00	30,698.27
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	8,071,042.49	5,939,557.79
小　计		15,309,865.34	18,687,829.78
其他应付款			
	湖南泰格保险经纪有限公司	129,096.85	770,090.15
	湖南骏泰浆纸有限责任公司	10,568,600.48	
	中国纸业投资有限公司	471,500,000.00	64,101,170.00
	永州飞翔物资产业有限责任公司		3,401,123.30
	泰格林纸集团	4,177,186.15	161,837,670.64
	岳阳印友纸品有限责任公司	1,539,734.63	1,539,734.63
	岳阳城陵矶港务有限责任公司	2,139,025.63	19,272,605.06
	中轻国泰机械有限公司	7,828,521.53	755,284.73
	岳阳市洪家洲社区管理中心有限公司	1,499,834.22	618,829.10
	湖南洞庭白杨林纸有限公司	777,761.94	
	佛山华新进出口有限公司	50,000.00	50,000.00
	岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	3,107,942.74	3,151,666.00
小　计		503,317,704.17	255,498,173.61

长期应付款	中国纸业投资有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
小　计		300,000,000.00	300,000,000.00

十、承诺及或有事项

（一）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. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。

2. 截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况：根据2016年3月18日公司第六届董事会第六次会议通过的2015年度利润分配预案，本公司本期不进行现金分红，不送红股，不以公积金转增股本。

十二、其他重要事项

（一）资产处置

根据本公司子公司湘江纸业与永州市土地储备中心于 2015 年 12 月签订的《国有土地使用权收回补偿合同》，湘江纸业位于永州冷水滩区下河线的工业用地合计 570.46 亩由永州市土地储备中心收回，永州市土地储备中心对上述土地以及地上附着物进行补偿，补偿金额合计 549,759,000.00 元。应收土地款处置款在长期应收款列报，并根据回款时间进行折现。

（二）2015 年 6 月 2 日公司第五届董事会第三十四次会议、2015 年 6 月 18 日公司 2015 年第二次临时股东大会同意公司申请注册发行不超过 15 亿元的超短期融资券，在注册有效期内可分期发行，用于偿还贷款、补充公司流动资金，发行期限不超过 270 天。本期公司实际未发行超短期融资券。

（三）经公司第五届董事会第二十次会议、2014 年第一次临时股东大会批准，公司申请 2014 年首次注册发行 6 亿元短期融资券，并于 2014 年 8 月发行，2015 年 8 月 25 日到期兑付，2015 年 12 月再次备案发行。

经公司第五届董事会第二十三次会议、2014 年第二次临时股东大会批准，公司申请 2014

年第二次注册发行 6.5 亿元短期融资券，2015 年 1 月取得中国银行间市场交易商协会《注册接受通知书》，本次短期融资券分两期发行，第一期 3.5 亿元于 2015 年 3 月发行，第二期 3 亿元于 2015 年 10 月发行。

（四）2015 年 6 月 2 日，公司第五届董事会第三十四次会议同意公司以价值人民币 5.6 亿元的造纸生产线设备作为标的物，以售后回租方式向远东国际租赁有限公司申请融资租赁，融资额度为人民币 2.78 亿元，租赁期限 3 年。租赁利率为 5.75%(同期基准贷款利率上浮 5%，随人行利率按年浮动调整)，在公司付清租金等款项后，上述设备由公司按名义价格 100 元人民币购回所有权。截至报告日，公司已收到融资租赁款 2.78 亿元。

（五）2015 年 10 月 12 日公司第六届董事会第二次会议、2015 年 10 月 29 日公司 2015 年第四次临时股东大会同意将持有的骏泰浆纸 100%股权与控股股东泰格林纸集团持有的安泰实业公司及恒泰房地产公司 100%股权、持有宏泰建筑安装公司 79.6%股权（另恒泰房地产公司持有 20.4%的股权）以及部分土地、固定资产、相关债权等进行资产置换；资产置换双方签署了《资产置换协议》。

本次资产置换的评估基准日确定为 2015 年 4 月 30 日，置换价值以评估值为依据。根据中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2015）第 BJV3049D002 号《资产评估报告书》，骏泰浆纸净资产评估价值为 97,015.16 万元，根据中和评报字（2015）第 BJV3049D001 号《资产评估报告书》，置入资产截至基准日的评估值为 92,351.23 万元。本次资产置换差价部分以泰格林纸集团对岳阳林纸的债权冲抵后，剩余部分由泰格林纸集团以现金方式补足。上述资产置换已于 2015 年 10 月 31 日办理了交割手续。其中：骏泰浆纸公司于 2015 年 10 月 30 日完成工商变更登记手续；安泰实业公司于 2015 年 12 月 25 日完成工商变更登记手续；恒泰房地产公司于 2015 年 10 月 30 日完成工商变更登记手续；宏泰建筑安装公司于 2015 年 11 月 10 日完成工商变更登记手续。

资产交割日置入、置出的各项资产情况如下表：

置出资产	账面价值
骏泰浆纸股权	668,054,523.32
小 计	668,054,523.32
置入资产	
安泰实业公司等公司股权[注]	689,683,792.43
分公司净资产	15,356,359.90

固定资产、应收款项	178,309,746.56
小 计	883,349,898.89

注：本期泰格林纸集团先将部分土地使用权对安泰实业公司进行增资，截止 2015 年 10 月 31 日土地使用权资产账面价值为 251,992,313.60 元，评估价值 517,262,300.00 元。安泰实业公司根据评估价值入账。

（六）2015 年 6 月 16 日公司第五届董事会第三十五次会议、2015 年 12 月 18 日 2015 年第五次临时股东大会审议通过了《关于公司 2015 年度非公开发行 A 股股票方案的议案》，拟非公开发行股票的数量不超过 55,000 万股，拟募集资金总额不超过 355,300 万元，扣除相关发行费用后，用于收购凯胜园林 100%股权、补充流动资金及偿还银行贷款。2016 年 1 月，中国证监会已受理公司非公开发行股票申请。

（七）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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。

本公司以行业（产品）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

项 目	造纸制浆业	化工业	林业	房地产业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	5,750,466,283.57	147,788,803.03	383,621,645.71	180,525,436.27	-699,255,076.14	5,763,147,092.44
主营业务成本	5,087,380,482.38	95,656,864.33	378,899,545.59	159,837,274.10	-699,255,076.14	5,022,519,090.26
资产总额	15,370,187,393.45	321,454,682.70	3,479,405,256.10	397,739,689.58	-4,019,072,329.65	15,549,714,692.18
负债总额	9,831,603,373.61	226,349,275.35	2,267,060,877.92	273,159,183.34	-2,273,107,945.55	10,325,064,764.67

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	731,613,271.54	100.00	33,842,588.98	4.63	697,770,682.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	731,613,271.54	100.00	33,842,588.98	4.63	697,770,682.56

（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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	526,130,840.63	100.00	26,585,965.31	5.05	499,544,875.32
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	526,130,840.63	100.00	26,585,965.31	5.05	499,544,875.32

2）组合中，采用账龄分析法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	561,632,054.41		
4-12 个月	75,359,393.54	3,767,969.67	5.00
1-2 年	45,312,962.57	4,531,296.26	10.00
2-3 年	11,998,648.23	2,399,729.65	20.00
3-4 年	7,321,173.94	3,660,586.97	50.00

4-5 年	6,518,870.82	3,259,435.41	50.00
5 年以上	20,279,463.78	16,223,571.02	80.00
小　计	728,422,567.29	33,842,588.98	4.65

3）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	3,190,704.25		
小　计	3,190,704.25		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,256,623.67 元。

(3) 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
湖南新时代财富投资实业有限公司	56,744,980.09	7.76	
四川省印刷物资有限责任公司	48,717,302.76	6.66	732,488.79
重庆海业实业有限公司	19,492,963.43	2.66	248,116.76
广州市兴达印务有限公司	17,420,403.56	2.38	1,742,040.36
宁波左券商贸有限公司	16,520,452.99	2.26	
小　计	158,896,102.83	21.72	2,722,645.91

2. 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,225,054,937.43	99.85	2,320,022.81	0.10	2,222,734,914.62
单项金额不重大但单项	3,307,172.13	0.15	3,307,172.13	100.00	

计提坏账准备					
合　计	2,228,362,109.56	100.00	5,627,194.94	0.25	2,222,734,914.62

（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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,804,361,123.29	100.00	714,889.28	0.03	2,803,646,234.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	2,804,361,123.29	100.00	714,889.28	0.03	2,803,646,234.01

2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	14,265,987.54		
4-12个月	33,543,709.07	1,677,185.46	5.00
1-2年	6,040,307.92	604,030.79	10.00
2-3年	2,975.20	595.04	20.00
3-4年	76,423.03	38,211.52	50.00
小　计	53,929,402.76	2,320,022.81	4.30

3）组合中，采用其他方法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(%)
合并范围内关联往来组合	2,171,125,534.67		
小　计	2,171,125,534.67		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额4,912,305.66元。

(3) 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	34,553,053.46	5,515,441.72
应收暂付款	8,553,945.91	1,247,459.44
材料销售款		2,963,685.03
其他	14,129,575.52	5,692,289.87
内部往来	2,171,125,534.67	2,788,942,247.23
合　计	2,228,362,109.56	2,804,361,123.29

(5) 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	往来款	1,133,631,580.30	0-2 年	50.87	
永州湘江纸业有限责任公司	往来款	397,318,302.36	1 年以内	17.83	
湖南森海林业有限责任公司	往来款	309,465,640.26	0-2 年	13.89	
怀化市双阳林化有限公司	往来款	192,255,367.72	0-2 年	8.63	
岳阳恒泰房地产开发有限责任公司	往来款	93,033,140.71	1 年以内	4.17	
小　计		2,125,704,031.35		95.39	

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	1,742,551,989.47		1,742,551,989.47	2,800,203,664.04		2,800,203,664.04
合　计	1,742,551,989.47		1,742,551,989.47	2,800,203,664.04		2,800,203,664.04

(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
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	709,350,000.00			709,350,000.00

限责任公司				
湖南骏泰浆纸有限责任公司	1,482,065,480.60		1,482,065,480.60	
湖南森海林业有限责任公司	152,240,594.06			152,240,594.06
怀化市双阳林化有限公司	70,527,802.77			70,527,802.77
安泰实业公司		306,674,890.22		306,674,890.22
恒泰房地产公司		89,756,288.61		89,756,288.61
宏泰建筑安装公司		27,982,627.20		27,982,627.20
小　计	2,800,203,664.04	424,413,806.03	1,482,065,480.60	1,742,551,989.47

（二）母公司利润表项目注释

营业收入/营业成本

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	4,397,711,992.93	3,782,301,788.23	4,163,776,481.60	3,553,496,335.22
其他业务收入	32,808,727.73	14,137,718.51	34,934,878.32	19,343,797.36
合　计	4,430,520,720.66	3,796,439,506.74	4,198,711,359.92	3,572,840,132.58

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

（1）明细情况

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	150,063,912.55	
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）	48,446,485.58	
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	-142,550,327.09	
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	17,500,230.58	
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	10,260,691.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	83,720,993.12	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	10,493,073.96	
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	73,227,919.16	

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

林木投保补贴	727,759.25	根据保险额度及林地面积而给予的保费补贴

（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	-7.29%	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.88%	-0.44	-0.44

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	-389,976,738.83
非经常性损益	B	73,227,919.16
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	-463,204,657.99
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	5,544,642,569.76
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	4,172,636.59
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G ×H/K	5,347,567,882.05
加权平均净资产收益率	M=A/L	-7.29%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率[注]	N=C/L	-8.88%

注：扣除同一控制下企业合并影响后的加权平均净资产为5,214,489,104.40元，由此计算的扣除非经常损益加权平均净资产收益率为-8.88%。

扣除同一控制下企业合并影响后的加权平均净资产计算方法如下：合并前本公司归属于母公司的期初净资产为5,378,951,338.29元+（本期本公司净利润-389,976,738.83元-被合并方合并前的净利润22,086,620.86元）/2+被合并方在合并日的净资产929,989,108.82*2/12-合并日支付的对价668,054,523.32*2/12-现金分红4,172,636.59*6/12=5,214,489,104.40

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	-389,976,738.83
非经常性损益	B	73,227,919.16
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	-463,204,657.99
期初股份总数	D	1,043,159,148.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
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
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	1,043,159,148.00
基本每股收益	M=A/L	-0.37
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.44

(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

二〇一六年三月十八日

营业执照

(副 本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊的普通合伙企业

主要经营场　杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人　胡少先

成立日期　2011年07月18日

合伙期限　2011年07月18日 至 长期

经营范围　审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关　浙江省工商行政管理局

2016年 03月 02日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址：http://gsxt.zjaic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

仅为岳阳林纸股份有限公司2015年度审计报告附件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）合法经营，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。

证书序号：000171

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44 发证时间：二〇一五年十一月十一日

证书有效期至：二〇一七年十一月九日

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）

主任会计师：胡少先

办公场所：杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000001

注册资本(出资额)：人民币7400万元

批准设立文号：浙财会〔2011〕25号

批准设立日期：2011年6月28日

证书序号：NO. 023309

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2015年　10月　12　日

中华人民共和国财政部制

仅为岳阳林纸股份有限公司2015年度审计报告附件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。

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.

2014年3月18日
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.

2015年3月18日
合格专用章

姓名 Full name 陈金华
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1962-07-09
工作单位 Working unit 开元信德会计师事务所有限公司湖南分所
身份证号码 Identity card No. 430106196207090036

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

持证人姓名
Name of the holder to be transferred into

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
CPA 特殊专用章

持证人签名
Signature of the transferred holder of CPA

原管理人
Agent the holder to be transferred to

接收会计师事务所盖章
Stamp of the receiving institute of CPAs

注意事项

一、注册会计师执业证书，必要时须向委托方出示证明。
二、本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师在执业期间变更证书时，必须将本证书随同变更手续转交接收会计师事务所。
四、本证书丧失，应立即向发证注册会计师协会报告，登报作废手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation by making an announcement of lesser the newspaper.

证书编号：
No. of Certificate 430100140033

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 二〇〇〇 十一 二十七

2000年11月27日核准

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.

2009年8月20日

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

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
2015-3.18
合格专用章

湖南省注册会计师协会
2014 年 3 月 14 日
合格专用章

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. 430105197205052X

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

仅为岳阳林纸股份有限公司 2015 年度审计报告附件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。