

湖南骏泰浆纸有限责任公司

审 计 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 合并资产负债表	第 3 页
(二) 母公司资产负债表	第 4 页
(三) 合并利润表	第 5 页
(四) 母公司利润表	第 6 页
(五) 合并现金流量表	第 7 页
(六) 母公司现金流量表	第 8 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 9 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 10 页
三、财务报表附注	第 11—38 页



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants



审计报告

天健审〔2015〕2-295号

湖南骏泰浆纸有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的湖南骏泰浆纸有限责任公司（以下简称骏泰浆纸公司）财务报表，包括 2015 年 4 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2015 年 1-4 月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骏泰浆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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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。

自强不息 厚德载物

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，骏泰浆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，公允反映了骏泰浆纸公司 2015 年 4 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2015 年 1-4 月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：余依萍



中国注册会计师：黄湘伟



二〇一五年六月十日

合并资产负债表

2015年4月30日

编制单位：湖南骏泰浆纸有限责任公司

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	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	366,856,705.21	287,770,505.59	短期借款	15	644,690,000.00	445,000,000.00
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	47,240,317.37	24,723,411.35	衍生金融负债			
应收账款	3	76,886,787.05	135,809,341.51	应付票据	16	536,240,000.00	784,000,000.00
预付款项	4	11,474,375.53	11,045,627.09	应付账款	17	248,680,770.74	335,247,745.85
应收保费				预收款项	18	38,383,479.25	19,921,550.03
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	19	3,283,125.28	3,021,606.65
应收股利				应交税费	20	671,241.88	1,476,930.20
其他应收款	5	63,903,032.45	33,008,591.59	应付利息	21	3,117,938.68	
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	556,104,655.79	639,887,811.47	其他应付款	22	15,101,851.43	17,319,594.11
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	126,067,707.49	131,972,211.25	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,248,533,580.89	1,264,217,499.85	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	23	174,400,000.00	354,400,000.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		1,664,568,407.26	1,960,387,426.84
				非流动负债：			
				长期借款	24	445,200,000.00	445,200,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款	25	1,554,419,034.74	1,128,748,572.78
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债			
非流动资产：				递延收益	26	14,922,666.67	16,028,000.00
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		2,014,541,701.41	1,589,976,572.78
长期应收款				负债合计		3,679,110,108.67	3,550,363,999.62
长期股权投资				所有者权益：			
投资性房地产				实收资本(或股本)	27	1,522,209,200.00	1,522,209,200.00
固定资产	8	3,062,207,939.20	3,098,774,061.48	其他权益工具			
在建工程	9	20,567,491.18	9,414,706.26	其中：优先股			
工程物资	10	6,700,328.14	6,930,859.50	永续债			
固定资产清理				资本公积	28	39,666,277.96	39,666,277.96
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	11	80,816,079.07	81,560,666.90	专项储备			
开发支出				盈余公积	29	7,317,946.96	7,317,946.96
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	12	5,916,666.67		未分配利润	30	-786,828,439.12	-621,926,621.23
递延所得税资产	13	34,640,128.44	34,640,128.44	归属于母公司所有者权益合计		782,364,985.80	947,266,803.69
其他非流动资产	14	2,092,880.88	2,092,880.88	少数股东权益			
非流动资产合计		3,212,941,513.58	3,233,413,303.46	所有者权益合计		782,364,985.80	947,266,803.69
资产总计		4,461,475,094.47	4,497,630,803.31	负债和所有者权益总计		4,461,475,094.47	4,497,630,803.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2015年4月30日

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 湖南骏泰浆纸有限责任公司

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		341,255,626.36	237,104,549.30	短期借款		620,000,000.00	445,000,000.00
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		19,800,317.37	24,723,411.35	应付票据		536,240,000.00	784,000,000.00
应收账款		76,886,787.05	131,271,193.65	应付账款		248,680,770.74	335,247,745.85
预付款项		11,474,375.53	11,045,627.09	预收款项		38,383,479.25	19,921,550.03
应收利息				应付职工薪酬		3,283,125.28	3,021,606.65
应收股利				应交税费		671,241.84	290,297.10
其他应收款		27,903,032.45	33,008,591.59	应付利息		3,117,938.68	
存货		556,104,655.79	639,887,811.47	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		361,773,449.84	84,600,627.81
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		125,489,071.92	131,759,928.42	一年内到期的非流动负债		174,400,000.00	354,400,000.00
流动资产合计		1,158,913,866.47	1,208,801,112.87	其他流动负债			
				流动负债合计		1,986,550,005.63	2,026,481,827.44
				非流动负债:			
				长期借款		445,200,000.00	445,200,000.00
				应付债券			
				其中: 优先股			
				永续债			
				长期应付款		1,254,419,034.74	1,128,748,572.78
				长期应付职工薪酬			
非流动资产:				专项应付款			
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益		14,922,666.67	16,028,000.00
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资	1	622,800,000.00	622,800,000.00	其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计		1,714,541,701.41	1,589,976,572.78
固定资产		2,605,973,992.70	2,634,167,290.37	负债合计		3,701,091,707.04	3,616,458,400.22
在建工程		20,567,491.18	9,414,706.26	所有者权益:			
工程物资		6,700,328.14	6,930,859.50	实收资本(或股本)		1,522,209,200.00	1,522,209,200.00
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		80,816,079.07	81,560,666.90	资本公积		39,666,277.96	39,666,277.96
开发支出				减: 库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用				专项储备			
递延所得税资产		34,640,128.44	34,640,128.44	盈余公积		7,317,946.96	7,317,946.96
其他非流动资产		2,092,880.88	2,092,880.88	未分配利润		-737,780,365.08	-585,244,179.92
非流动资产合计		3,373,590,900.41	3,391,606,532.35	所有者权益合计		831,413,059.84	983,949,245.00
资产总计		4,532,504,766.88	4,600,407,645.22	负债和所有者权益总计		4,532,504,766.88	4,600,407,645.22

合并利润表

2015年1-4月

编制单位：湖南骏泰浆纸有限责任公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年数
一、营业总收入		340,138,918.44	1,792,112,855.57
其中：营业收入	1	340,138,918.44	1,792,112,855.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		508,121,957.03	2,085,706,652.81
其中：营业成本	1	363,295,376.45	1,719,498,231.91
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	3,421,818.40	6,320,637.99
销售费用		19,894,181.65	74,174,652.77
管理费用		59,523,862.73	88,321,167.56
财务费用		61,151,902.92	193,670,624.19
资产减值损失	3	834,814.88	3,721,338.39
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-167,983,038.59	-293,593,797.24
加：营业外收入	4	3,082,228.58	25,818,407.42
其中：非流动资产处置利得			44,600.00
减：营业外支出	5	1,007.88	4,241,827.97
其中：非流动资产处置损失		1,007.88	428,177.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-164,901,817.89	-272,017,217.79
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-164,901,817.89	-272,017,217.79
归属于母公司所有者的净利润		-164,901,817.89	-272,017,217.79
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			
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		-164,901,817.89	-272,017,217.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		-164,901,817.89	-272,017,217.79
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			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2015年1-4月

编制单位：湖南骏泰浆纸有限责任公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年数
一、营业收入		389,389,255.92	1,753,589,999.68
减：营业成本		407,925,420.77	1,692,458,876.66
营业税金及附加		3,316,505.16	5,579,910.81
销售费用		19,894,181.65	74,174,652.77
管理费用		51,085,125.74	88,000,759.03
财务费用		60,216,787.47	185,067,141.82
资产减值损失		834,814.88	3,723,119.22
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）		-153,883,579.75	-295,414,460.63
加：营业外收入		1,348,402.47	18,451,811.82
其中：非流动资产处置利得			44,600.00
减：营业外支出		1,007.88	4,167,298.70
其中：非流动资产处置损失			353,648.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-152,536,185.16	-281,129,947.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-152,536,185.16	-281,129,947.51
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		-152,536,185.16	-281,129,947.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2015年1-4月

会合03表

编制单位：湖南骏泰浆纸有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年数
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		491,870,586.32	1,187,154,449.01
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		1,733,826.11	7,366,595.60
收到其他与经营活动有关的现金		23,686,553.31	98,918,071.95
经营活动现金流入小计		517,290,965.74	1,293,439,116.56
购买商品、接受劳务支付的现金		422,476,102.55	817,654,485.37
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		19,005,496.80	51,671,860.70
支付的各项税费		13,040,371.79	53,692,884.03
支付其他与经营活动有关的现金		67,582,280.70	220,679,119.94
经营活动现金流出小计		522,104,251.84	1,143,698,350.04
经营活动产生的现金流量净额		-4,813,286.10	149,740,766.52
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		1,760.00	8,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,760.00	8,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,770,550.86	3,296,857.98
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			
投资活动现金流出小计		13,770,550.86	3,296,857.98
投资活动产生的现金流量净额		-13,768,790.86	-3,288,257.98
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		304,690,000.00	575,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,262,510,197.26	1,727,042,162.00
筹资活动现金流入小计		1,567,200,197.26	2,302,042,162.00
偿还债务支付的现金		285,000,000.00	1,060,086,138.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,996,753.69	89,311,390.01
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		1,364,529,093.15	1,229,524,852.27
筹资活动现金流出小计		1,709,525,846.84	2,378,922,380.83
筹资活动产生的现金流量净额		-142,325,649.58	-76,880,218.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-160,907,726.54	69,572,289.71
加：期初现金及现金等价物余额		190,270,505.59	120,698,215.88
六、期末现金及现金等价物余额		29,362,779.05	190,270,505.59

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2015年1-4月

会企03表

编制单位：湖南骏泰浆纸有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
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		536,344,314.08	1,035,672,609.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,523,607.50	98,885,986.64
经营活动现金流入小计		559,867,921.58	1,134,558,595.75
购买商品、接受劳务支付的现金		425,670,435.18	812,362,492.66
支付给职工以及为职工支付的现金		19,005,496.80	51,671,860.70
支付的各项税费		11,201,232.44	45,402,431.61
支付其他与经营活动有关的现金		59,921,125.15	125,353,474.23
经营活动现金流出小计		515,798,289.57	1,034,790,259.20
经营活动产生的现金流量净额		44,069,632.01	99,768,336.55
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		1,760.00	8,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,760.00	8,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,770,550.86	3,296,857.98
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			
投资活动现金流出小计		13,770,550.86	3,296,857.98
投资活动产生的现金流量净额		-13,768,790.86	-3,288,257.98
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		280,000,000.00	575,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,220,510,197.26	1,727,042,162.00
筹资活动现金流入小计		1,500,510,197.26	2,302,042,162.00
偿还债务支付的现金		285,000,000.00	1,060,086,138.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,124,794.36	89,311,390.01
支付其他与筹资活动有关的现金		1,322,529,093.15	1,229,524,852.27
筹资活动现金流出小计		1,666,653,887.51	2,378,922,380.83
筹资活动产生的现金流量净额		-166,143,690.25	-76,880,218.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-135,842,849.10	19,599,859.74
加：期初现金及现金等价物余额		139,604,549.30	120,004,689.56
六、期末现金及现金等价物余额		3,761,700.20	139,604,549.30

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1-4月

单位：人民币元

项 目	本期数										上年数									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益 合计
一、上年期末余额	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96		-621,926,439.12	947,266,803.69	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96		-349,509,403.44	1,212,284,021.48
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96		-621,926,439.12	947,266,803.69	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96		-349,509,403.44	1,212,284,021.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-164,901,817.89	-164,901,817.89									-272,017,217.79	-272,017,217.79
(一)综合收益总额									-164,901,817.89	-164,901,817.89									-272,017,217.79	-272,017,217.79
(二)所有者投入和减少资本																				
1.所有者投入的资本																				
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																				
(三)利润分配																				
1.提取盈余公积																				
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者(或股东)的分配																				
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																				
四、本期期末余额	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96		-786,828,439.12	782,364,985.80	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96		-621,926,439.12	947,266,803.69

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2015年1-4月

单位：人民币元

编制单位：湖南康泰泰纸有限责任公司

项 目	本期数										上年数			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 其 股 债 他	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 优先 永续 其 股 债 他	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益
一、上年期末余额	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96	-585,244,179.92	983,949,245.00	1,522,209,200.00		39,666,277.96		-304,114,232.41
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96	-585,244,179.92	983,949,245.00	1,522,209,200.00		39,666,277.96		-304,114,232.41
三、本期增减变动金额(减少以“ -”号填列)														
(一) 综合收益总额									-152,536,185.16					-281,129,947.51
(二) 所有者投入和减少资本									-152,536,185.16					-281,129,947.51
1. 所有者投入的资本														
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														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
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														
四、本期期末余额	1,522,209,200.00		39,666,277.96				7,317,946.96	-737,780,365.08	831,413,059.84	1,522,209,200.00		39,666,277.96		-585,244,179.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南骏泰浆纸有限责任公司

财务报表附注

2015 年 1-4 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南骏泰浆纸有限责任公司（以下简称本公司或公司）系由湖南泰格林纸集团股份有限公司（以下简称泰格林纸集团）投资设立，于 2006 年 6 月在怀化工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430000000005187 的《企业法人营业执照》。2010 年 4 月 15 日，岳阳林纸股份有限公司与泰格林纸集团签订了《产权交易合同》，以 96,402.7 万元的价格受让本公司 100% 的股权。经历次增资后，本公司现有注册资本 152,220.92 万元。

公司经营范围：纸浆、机制纸及纸板制造、销售；造林、育林及林产品综合加工、利用；造纸机械制造、安装及技术开发、服务；销售五金、交电、建筑装饰材料、化工原料及产品；经营商品和技术的进出口业务（以上国家法律法规禁止和限制的除外）。

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、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、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）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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。

（五）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。

（六）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。

（七）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期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的即期汇率折算，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。

（八）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。

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；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 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

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。

(九) 应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄3个月以内（含3个月，以下类推）的，不计提坏账；账龄4个月-1年的，按其余额的5%计提；账龄1-2年的，按其余额的10%计提；账龄2-3年的，按其余额的20%计提；账龄3-5年的，按其余额50%计提；账龄5年以上的，按其余额的80%计提。

对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。对于岳阳林纸股份有限公司合并范围内关联往来，单独进行减值测试，经测试未减值的不计提坏账准备。

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），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）存货

1. 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。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 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。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十一）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。

（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。

（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

对被投资单位能够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. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，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。

(十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、估计残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	5	2.375-3.80
机器设备(含电器设备)	年限平均法	15-25	5	3.80-6.333
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他仪器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，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。

(十三) 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。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，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。

(十四) 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。

(十五) 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。具体为：土地使用权按使用年限平均摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，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；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。

(十六) 长期待摊费用

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。

(十七) 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。

(十八) 收入

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。

（十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。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）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。

四、税（费）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	13%、17%
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	15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南骏泰生物质发电有限责任公司	25%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2012 年 4 月 9 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局湘科高办字（2012）50 号文件批准认定为高新技术企业，2014 年度公司企业所得税适用税率为 15%。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

通过设立或投资方式取得

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖南骏泰生物质发电有限责任公司	电业	20,000 万元	利用生物质发电、生物质废水处理、化学水处理	622,800,000.00	100	100

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 4 月 30 日财务报表数，本期指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 4 月 30 日，上年指 2014 年 1 月 1 日—2014 年 12 月 31 日。母公司同。

(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
库存现金	4,063.65
银行存款	29,215,335.58
其他货币资金	337,637,305.98

合 计	366,856,705.21
-----	----------------

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金、信用证保证金，使用受到限制。

2. 应收票据

种 类	期末数
银行承兑汇票	47,240,317.37
合 计	47,240,317.37

3. 应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
合并报表内关联方往来	2,214,861.75	2.77		2,214,861.75
3 个月以内	18,928,882.74	23.71		18,928,882.74
4-12 个月	58,661,535.42	73.49	2,933,076.77	55,728,458.65
1-2 年	16,204.35	0.03	1,620.44	14,583.91
合 计	79,821,484.26	100.00	2,934,697.21	76,886,787.05

(2) 应收关联方账款

关联方名称	期末数
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	1,543,864.40
沅江纸业有限责任公司	21,202,656.57
永州湘江纸业有限责任公司	2,214,861.75
小 计	24,961,382.72

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值

1 年以内	9,745,566.43	84.93		9,745,566.43
1-2 年	329,808.14	2.87		329,808.14
2-3 年	856,571.20	7.47		856,571.20
3 年以上	542,429.76	4.73		542,429.76
合 计	11,474,375.53	100.00		11,474,375.53

(2) 预付关联方款项

关联方名称	期末数
中轻国泰机械有限公司	294,098.00
小 计	294,098.00

5. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
合并报表内关联方往来	10,568,600.48	16.28		10,568,600.48
3 个月以内	42,449,791.78	65.38		42,449,791.78
4-12 个月	3,347,529.49	5.16	167,376.47	3,180,153.02
1-2 年	8,559,284.74	13.18	855,928.47	7,703,356.27
3-4 年	2,261.80	0.00	1,130.90	1,130.90
合 计	64,927,468.29	100.00	1,024,435.84	63,903,032.45

(2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
湖南森海林业有限责任公司	10,568,600.48
洪江纸业有限责任公司	1,135,272.50
泰格林纸集团怀化林化产品科研开发分公司	249,467.04
小 计	11,953,340.02

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	501,007,147.91		501,007,147.91
在产品	15,644,986.60		15,644,986.60
库存商品	42,963,103.62	3,510,582.34	39,452,521.28
合 计	559,615,238.13	3,510,582.34	556,104,655.79

续上表

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	446,003,266.37		446,003,266.37
在产品	14,517,535.77		14,517,535.77
库存商品	182,877,591.67	3,510,582.34	179,367,009.33
合 计	643,398,393.81	3,510,582.34	639,887,811.47

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或	其他	
库存商品	3,510,582.34					3,510,582.34
小 计	3,510,582.34					3,510,582.34

7. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴增值税	123,241,473.91		123,241,473.91
其他	2,826,233.58		2,826,233.58
合 计	126,067,707.49		126,067,707.49

8. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	927,860,583.03	2,465,981.21		930,326,564.24
机器设备	3,025,486,557.02	766,886,551.59	958,158,808.29	2,834,214,300.32
运输工具	16,307,165.92			16,307,165.92
其他设备	41,406,376.91	49,546.32		41,455,923.23
小 计	4,011,060,682.88	769,402,079.12	958,158,808.29	3,822,303,953.71

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	163,189,687.94	10,873,547.68		174,063,235.62
机器设备	713,875,941.28	39,111,882.25	203,650,367.18	549,337,456.35
运输工具	10,254,818.73	177,252.50		10,432,071.23
其他设备	24,966,173.45	1,297,077.86		26,263,251.31
小 计	912,286,621.40	51,459,760.29	203,650,367.18	760,096,014.51

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	764,670,895.09	756,263,328.62
机器设备	2,311,610,615.74	2,284,876,843.97
运输工具	6,052,347.19	5,875,094.69
其他设备	16,440,203.46	15,192,671.92
小 计	3,098,774,061.48	3,062,207,939.20

(2) 期末账面价值为 1,332,384,504.18 元的资产用于借款抵押担保。其中子公司湖南骏泰生物质发电有限公司将全部固定资产采取售后回租的方式进行融资,融资借入金额为人民币 3 亿元整。

9. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
骏泰技改工程	20,567,491.18		20,567,491.18
合 计	20,567,491.18		20,567,491.18

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入	本期其他减少	期末数
			固定资产		
骏泰技改工程	9,414,706.26	777,527,473.00	766,374,688.08		20,567,491.18
合计	9,414,706.26	777,527,473.00	766,374,688.08		20,567,491.18

(3) 本期无资本化借款费用金额。

10. 工程物资

项 目	期末数
专用材料	6,687,279.14
专用设备	13,049.00
合 计	6,700,328.14

11. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	88,759,764.14			88,759,764.14
软件	61,205.13			61,205.13
成品库系统	4,482,782.88			4,482,782.88
小 计	93,303,752.15			93,303,752.15

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

土地使用权	9,695,457.37	632,518.24		10,327,975.61
软件	61,205.13			61,205.13
成品库系统	1,986,422.75	112,069.59		2,098,492.34
小 计	11,743,085.25	744,587.83		12,487,673.08

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	79,064,306.77	78,431,788.53
软件		
成品库系统	2,496,360.13	2,384,290.54
合 计	81,560,666.90	80,816,079.07

(2) 期末, 已有账面价值 47,126,267.67 元的土地使用权用于借款抵押担保。

12. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
其他		6,000,000.00	83,333.33		5,916,666.67
合 计		6,000,000.00	83,333.33		5,916,666.67

(2) 其他说明

长期待摊费用系支付的融资租赁手续费, 按租赁期限进行摊销。

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
资产减值准备	436,767.19
可抵扣亏损	34,203,361.25
合 计	34,640,128.44

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	2,911,781.29

可抵扣亏损	228,022,408.34
小 计	230,934,189.63

14. 其他非流动资产

项 目	期末数
预付的工程款	2,092,880.88
合 计	2,092,880.88

15. 短期借款

(1) 明细情况

借款条件	期末数
保证借款	541,000,000.00
质押借款	103,690,000.00
合 计	644,690,000.00

(2) 其他说明

期末短期借款保证借款 541,000,000.00 元,其中 496,000,000.00 元由母公司岳阳林纸股份有限公司提供担保,45,000,000.00 元系由泰格林纸集团提供担保。

质押借款 103,690,000.00 元,其中 79,000,000.00 元系以 159,750,000.00 元应收账款作为质押,同时由岳阳林纸股份有限公司为提供担保;24,690,000.00 元系以 27,440,000.00 元电子银行承兑汇票作为质押。

16. 应付票据

种 类	期末数
银行承兑汇票	536,240,000.00
合 计	536,240,000.00

17. 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数
-------	-----

泰格林纸集团股份有限公司	9,654,439.77
中国纸业投资有限公司	13,347.92
岳阳安泰实业有限公司	175,263.10
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	120,392.95
怀化市双阳林化有限公司	4,035,708.69
岳阳经济技术开发区宏泰建筑安装工程有限公司	748,930.14
湖南茂源林业有限责任公司	10,819,567.72
怀化市骏源精细化工有限公司	7,415,737.67
小 计	32,983,387.96

18. 预收款项

预收关联方账款

关联方名称	期末数
岳阳林纸股份有限公司	5,607,648.58
小 计	5,607,648.58

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	2,604,312.29
离职后福利—设定提存计划	678,812.99
合 计	3,283,125.28

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
社会保险费	804,624.00
其中： 医疗保险费	685,144.19
工伤保险费	25,663.00
生育保险费	93,816.81
住房公积金	907,105.05
工会经费和职工教育经费	416,784.53

职工福利	399,687.71
其他	76,111.00
小 计	2,604,312.29

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	375,824.18
失业保险费	302,988.81
小 计	678,812.99

20. 应交税费

项 目	期末数
代扣代缴个人所得税	137,311.14
城市维护建设税	4,640.00
教育费附加	4,639.99
其他	524,650.75
合 计	671,241.88

21. 应付利息

项 目	期末数
分期付息到期还本的长期借款利息	3,117,938.68
合 计	3,117,938.68

22. 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数
岳阳城陵矶港务有限责任公司	982,041.50
洪江纸业有限责任公司	136,260.00
小 计	1,118,301.50

23. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数
一年内到期的长期借款	174,400,000.00
合 计	174,400,000.00

(2) 其他说明

1 年内到期的长期借款其中 150,000,000.00 元借款系由本公司以账面价值为 1,332,384,504.18 元的机器设备以及 47,126,267.67 元土地使用权作抵押，并由泰格林纸集团提供保证；24,400,000.00 元由泰格林纸集团提供担保。

24. 长期借款

(1) 明细情况

借款条件	期末数
抵押借款	445,200,000.00
合 计	445,200,000.00

(2) 其他说明

抵押借款系由本公司以账面价值为 1,332,384,504.18 元的机器设备以及 47,126,267.67 元土地使用权作抵押，并由泰格林纸集团提供保证。

25. 长期应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数
岳阳林纸股份有限公司借款	1,254,419,034.74
合 计	1,254,419,034.74

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期末数
政府补助	14,922,666.67

合 计	14,922,666.67
-----	---------------

(2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变 动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
林纸一体化 技改资金	13,500,000.00		1,000,000.00		12,500,000.00	与资产相关
节能补贴	2,528,000.00		105,333.33		2,422,666.67	与资产相关
小 计	16,028,000.00		1,105,333.33		14,922,666.67	

27. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减	期末数
岳阳林纸股份有限公司	1,522,209,200.00			1,522,209,200.00
合 计	1,522,209,200.00			1,522,209,200.00

28. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	39,666,277.96			39,666,277.96
合 计	39,666,277.96			39,666,277.96

29. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,317,946.96			7,317,946.96
合 计	7,317,946.96			7,317,946.96

30. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-621,926,621.23	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-621,926,621.23	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-164,901,817.89	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-786,828,439.12	

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数
主营业务收入	325,111,773.30
其他业务收入	15,027,145.14
合 计	340,138,918.44

成本

项 目	本期数
主营业务成本	345,160,381.28
其他业务成本	18,134,995.17
合 计	363,295,376.45

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
桨板	325,111,773.30	345,160,381.28	-20,048,607.98
合 计	325,111,773.30	345,160,381.28	-20,048,607.98

2. 营业税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	1,714,409.21
教育费附加	1,707,409.19

合 计	3,421,818.40
-----	--------------

3. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	834,814.88
合 计	834,814.88

4. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数
政府补助	2,839,159.44
罚没收入	64,360.00
无法支付款项	155,309.14
其他	23,400.00
合 计	3,082,228.58

(2) 政府补助说明

补助项目	本期数
返还增值税	1,733,826.11
递延收益摊销	1,105,333.33
小 计	2,839,159.44

5. 营业外支出

项 目	本期数
非流动资产处置损失合计	1,007.88
其中：固定资产处置损失	1,007.88
合 计	1,007.88

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-164,901,817.89	-272,017,217.79
加: 资产减值准备	834,814.88	3,721,338.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,459,760.29	176,463,157.00
无形资产摊销	744,587.83	2,215,272.73
长期待摊费用摊销	83,333.33	
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)		383,577.44
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,007.88	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	38,645,713.12	179,206,505.58
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	83,783,155.68	-29,477,147.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,152,148.02	230,744,888.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,615,989.24	-141,499,608.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,813,286.10	149,740,766.52
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	29,362,779.05	190,270,505.59
减: 现金的期初余额	190,270,505.59	120,698,215.88
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	-160,907,726.54	69,572,289.71

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	29,362,779.05	190,270,505.59
其中：库存现金	4,063.65	3,345.96
可随时用于支付的银行存款	29,215,335.58	68,387,110.79
可随时用于支付的其他货币资金	143,379.82	121,880,048.84
(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	29,362,779.05	190,270,505.59

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

期末现金及现金等价物余额为29,362,779.05元，货币资金余额为366,856,705.21元，其中有其他货币资金337,493,926.16元不属于现金及现金等价物。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
中国纸业投资有限公司	本公司实际控制人
泰格林纸集团股份有限公司	母公司的控股股东
岳阳林纸股份有限公司	本公司母公司
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
湖南茂源林业有限责任公司	受同一母公司控制
湖南森海林业有限责任公司	受同一母公司控制
洪江纸业有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
怀化市骏源精细化工有限公司	受同一母公司控制
怀化市双阳林化有限公司	受同一母公司控制
泰格林纸集团怀化林化产品科研开发分公司	同受泰格林纸集团控制
天津港保税区中物投资发展有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
永州湘江纸业有限责任公司	受同一母公司控制
沅江纸业有限责任公司	同受泰格林纸集团控制
岳阳安泰实业有限公司	同受泰格林纸集团控制
岳阳城陵矶港务有限责任公司	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
岳阳经济技术开发区宏泰建筑安装工程有限公司	同受泰格林纸集团控制
中冶美利纸业股份有限公司	同受中国纸业控制

(二) 关联方交易情况

1. 采购货物

关联方名称	本期数	
	金额	定价方式
中国纸业投资有限公司	22,136.75	协议价
岳阳华泰资源开发利用有限责任公司	2,564,102.56	协议价
怀化市双阳林化有限公司	2,257,859.32	协议价
岳阳经济技术开发区宏泰建筑安装工程有限公司	5,487,828.20	协议价
湖南茂源林业有限责任公司	313,076.76	协议价
怀化市骏源精细化工有限公司	5,844,978.85	协议价
小 计	16,489,982.44	

2. 销售货物

关联方名称	本期数	
	金额	定价方式
洪江纸业有限责任公司	352,804.44	协议价
沅江纸业有限责任公司	9,403,359.83	协议价
泰格林纸集团怀化林化产品科研开发分公司	213,219.69	协议价
永州湘江纸业有限责任公司	794,561.54	协议价
中冶美利纸业股份有限公司	6,637,563.18	协议价
小 计	17,401,508.68	

3. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

4. 关联担保情况

泰格林纸集团为本公司借款 45,000,000.00 元提供担保, 岳阳林纸股份有限公司为本公司 496,000,000.00 元借款提供担保。

八、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项和承诺事项。

九、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. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	622,800,000.00		622,800,000.00
合 计	622,800,000.00		622,800,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
湖南骏泰生物质发电有限责任公司	100.00	100.00	622,800,000.00
小 计	100.00	100.00	622,800,000.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数
主营业务收入	325,111,773.30
其他业务收入	64,277,482.62
合 计	389,389,255.92

成本

项 目	本期数
主营业务成本	345,160,381.28
其他业务成本	62,765,039.49
合 计	407,925,420.77

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
浆板	325,111,773.30	345,160,381.28	-20,048,607.98
合 计	325,111,773.30	345,160,381.28	-20,048,607.98

湖南骏泰浆纸有限责任公司

二〇一五年六月十日



营业执照

(副本)

注册号 330000000058762 (1/2)

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；代理记账；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)



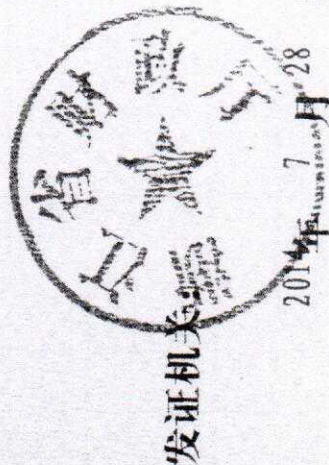
登记机关



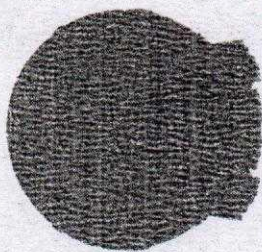
证书序号: NO. 019480

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

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6970万元

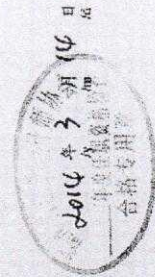
批准设立文号: 浙财会字[2011]25号

批准设立日期: 2011年6月28日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

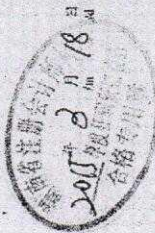
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



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

同意变更
Agree the holder to be transferred to

大德会计师事务所 湖南分所
Taidet Accounting Firm Hunan Branch
Sample of the transfer certificate of CPAs
2014年3月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南信德会计师事务所有限公司
Hunan Xinde Accounting Firm Co., Ltd.
Sample of the transfer certificate of CPAs
2014年3月14日

注意事项

NOTES

1. 会计师事务所执行业务，必需取得相应的委托方出具书面证明。
2. 本证书只限用于本人使用，不得转让、涂改。
3. 本证书经检验合格，继续有效一年。
4. 本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，否则无效。

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 after making an announcement of loss in the newspaper.



姓 名 Full name 贺连华
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. 330106196207090056

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
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 2008年11月21日

2000 十一 二十七

2008年11月21日换证

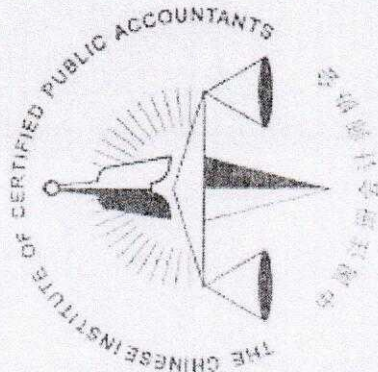
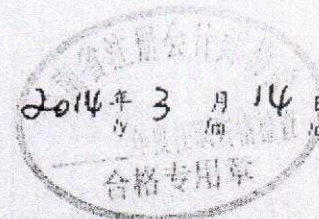
证书编号: 430100070030
No. of Certificate

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

发证日期: 2008 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.



姓名 Full name	黄国伟
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.	43010519720505052X

