

非经营性资金占用及

其他关联资金往来情况的专项审计说明

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况 的专项审计说明.....	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	第 3-4 页

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2016〕520号

万向钱潮股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了万向钱潮股份有限公司（以下简称万向钱潮公司）2015年度财务报表，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，并出具了标准无保留意见的审计报告。在此基础上，我们审计了后附的万向钱潮公司管理层编制的2015年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供万向钱潮公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为万向钱潮公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解万向钱潮公司2015年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）和相关资料编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对万向钱潮公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

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

五、审计结论

我们认为，万向钱潮公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56 号）和相关资料的规定，如实反映了万向钱潮公司 2015 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

程志刚



中国注册会计师：

刘江杰



二〇一六年二月二十五日

附表:

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2015年度

单位: 人民币万元

编制单位: 万向钱潮股份有限公司									
非经营性资金占用									
现大股东及其附属企业	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2015年年初占用资金余额	2015年度占用资金发生额	2015年度占用资金的利息	2015年度偿还累计发生额	2015年期末占用资金余额	占用形成原因	往来性质
小 计	-	-							
前大股东及其附属企业									
小 计	-	-							
总 计	-	-							
其他关联资金往来									
资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2015年年初占用资金余额	2015年度占用资金发生额	2015年度占用资金的利息	2015年度偿还累计发生额	2015年期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
万向集团公司	控股股东	其他应收款		0.42		0.42		水电、食堂服务	经营性往来
万向财务有限公司	控股股东的子公司	银行存款	168,008.41	5,640,359.37	3,111.74	5,599,771.42	211,708.10	存贷款	经营性往来
万向进出口有限公司	控股股东的子公司	应收账款	9,173.18	30,063.25		32,286.18	6,950.25	销售货物及水电	经营性往来
万向进出口有限公司	控股股东的子公司	预付账款	125.21	7,134.54		6,878.95	380.80	采购货物	经营性往来
万向进出口有限公司	控股股东的子公司	预付账款[注1]	9,101.10	24,804.65		20,452.79	13,452.96	代理进口设备	经营性往来
浙江普通服务市场有限公司	控股股东的子公司	应收账款	34.37	245.65		250.68	29.34	销售货物	经营性往来
浙江普通太阳能有限公司	控股股东的子公司	应收账款	428.92			335.32	93.60	采购设备及结算代理费	经营性往来
浙江普通太阳能有限公司	控股股东的子公司	其他应收款		27.77		27.77		水电、食堂服务	经营性往来
万向电动汽车有限公司	控股股东的子公司	应收账款	1.56	736.71		737.34	0.93	采购设备及结算代理费	经营性往来
万向电动汽车有限公司	控股股东的子公司	应收账款	82.18	54.28		110.01	26.45	销售货物及检测费	经营性往来
万向A一二三系统有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款	0.44	2.78		3.22		检测服务	经营性往来
万向A一二三系统有限公司	同受控股股东控制的公司	其他应收款		89.43		89.43		水电、食堂服务	经营性往来
万向美国公司	同受控股股东控制的公司	应收账款	2,078.42	11,506.98		11,479.58	2,105.82	销售货物	经营性往来
万向欧洲公司	同受控股股东控制的公司	应收账款	78.55	259.27		153.37	184.45	销售货物	经营性往来
顺发恒业股份有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款	16.21	2.75		10.12	8.84	采购设备及结算代理费	经营性往来
南通顺发置业有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款	34.78	74.24		109.02		采购设备及结算代理费	经营性往来
桐庐顺和置业有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款	13.37			5.04	8.33	采购设备及结算代理费	经营性往来
淮南顺发置业有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款	4.29			4.29		采购设备及结算代理费	经营性往来
郑州鑫鑫饮料有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款		102.44		102.44		采购设备及结算代理费	经营性往来
纳德酒店股份有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款		1.06		1.06		销售货物及检测服务	经营性往来
万向石油储运(舟山)有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款		8,890.53		8,890.53		销售货物	经营性往来
万向石油储运(舟山)有限公司	同受控股股东控制的公司	应收账款		24.06		24.06		采购设备及结算代理费	经营性往来

[注1]: 预付设备款期末余额存在在建工程列报。

(续上表)

其他关联资金往来	资金占用方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核 算的会计科 目	2015年期初 占用资金余额	2015年度占用累 计发生金额	2015年度占用 资金的利息	2015年度偿还累 计发生金额	2015年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质
上市公司的子公司及其 附属企业	浙江万向传动轴有限公司	控股子公司	其他应收款	1.81	19.40		21.21		代垫费用	非经营性往来
	浙江万向传动轴系统有限责任公司	控股子公司	其他应收款	29.99	95.73		125.72		代垫费用	非经营性往来
	万向钱潮汽车零部件有限公司	间接控股子公司	其他应收款	213.26	1,554.31		1,767.57		结算租金及代垫费用	非经营性往来
	万向钱潮传动轴有限公司	控股子公司	其他应收款		3.57		2.68	0.89	代垫费用	非经营性往来
	许昌万向钱潮汽车零部件有限公司	控股子公司	其他应收款		8.05			8.05	资金往来及代垫费用	非经营性往来
关联自然人及其控制 的法人	万向钱潮汽车零部件有限公司	控股子公司	其他应收款	491.01	493.66		984.67		资金往来及代垫费用	非经营性往来
其他关联人及其附属 企业										
总计		-	-	189,917.06	5,726,554.90	3,111.74	5,684,624.89	234,958.81		

法定代表人:

鲁冠球

主管会计工作的负责人:

钟研国

会计机构负责人:

钟研国