



关于对云南盐化股份有限公司 控股股东及其他关联方资金占用情况的专项审计说明

众环专字（2016）160058 号

云南盐化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了云南盐化股份有限公司（以下简称“云南盐化”）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，我们审计了后附的云南盐化管理层编制的 2015 年度《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供云南盐化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云南盐化年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。为了更好地理解云南盐化 2015 年度控股股东及其他关联方资金占用情况，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云南盐化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，云南盐化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，如实反映了云南盐化 2015 年度控股股东及其他关联方资金占用情况。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐 毅

中国注册会计师：刘蓉晖

中国·武汉

二〇一六年三月二十三日

附件

云南盐化股份有限公司2015年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

单位：元

资金占用方类别	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2015年年初占用资金余额	2015年度占用累计发生金额(不含利息)	2015年度占用资金的利息(如有)	2015年度偿还累计发生金额	2015年期末往来资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
前大股东及其附属企业	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
总计										
控股股东、实际控制人及其附属企业	云南云天化股份有限公司三环化工分公司	原实际控制人的控股公司	应收账款	4,761.40	473,399.96		478,161.36		销售货物	经营性占用
	云南三环化工有限公司	原实际控制人的关联公司	应收账款		6,171,814.57		6,138,909.75	32,904.82	销售货物	经营性占用
	云南三环中化化肥有限公司	原实际控制人的控股公司	应收账款	200,884.34	5,230,786.35		5,201,405.65	230,265.04	销售货物	经营性占用
	云南天安化工有限公司	原实际控制人的控股公司	应收账款	498,840.15	12,036,305.30		12,219,117.34	316,028.11	销售货物	经营性占用
	云南云天化联合商务有限责任公司	原实际控制人的控股公司	应收账款	243,259.76				243,259.76	销售货物	经营性占用
	云南云天化股份有限公司红磷分公司	原实际控制人的控股公司	应收账款		3,187,490.98		3,133,378.28	54,112.70	销售货物	经营性占用

资金占用方类别	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2015 年年初占用资金余额	2015 年度占用累计发生金额(不含利息)	2015 年度占用资金的利息(如有)	2015 年度偿还累计发生金额	2015 年期末往来资金余额	占用形成原因	占用性质
	云南云天化国际农业生产资料有限公司	原实际控制人的控股公司	应收账款	451,300.00	137,280.00		588,580.00	-	销售货物	经营性占用
	云南能投煤业有限公司	受同一实际控制人控制	应收账款		4,439.20			4,439.20	销售货物	经营性占用
	云南云景林纸股份有限公司	实际控制人的关联公司	应收账款	-137,179.06	3,137,140.00		2,500,000.00	499,960.94	销售货物	经营性占用
	瑞丽天平边贸易有限公司	原实际控制人的控股公司	预付款项	268,221.86			242,160.05	26,061.81	采购货物	经营性占用
	云南天鸿化工工程股份有限公司	原实际控制人的控股公司	其他应收款		1,957.34			1,957.34	代垫电费	经营性占用
	小 计			1,530,088.45	30,380,613.70		30,501,712.43	1,408,989.72		
上市公司的子公司及其附属企业	云南普阳煤化工有限责任公司	控股子公司	其他应收款	78,380,000.00		4,887,319.45		78,380,000.00	委托贷款	非经营性占用
	文山黄家坪水电开发有限责任公司	控股子公司	长期应收款	10,000,000.00		623,541.67		10,000,000.00	委托贷款	非经营性占用
	云南天冶化工股份有限公司	控股子公司	长期应收款		210,000,000.00	5,514,166.67		210,000,000.00	委托贷款	非经营性占用
	小 计			88,380,000.00	210,000,000.00	11,025,027.79		298,380,000.00		
其他关联方及其附属企业	云南贝克吉利尼天创磷酸盐有限公司	原实际控制人高管担任董事	应收账款	48,710.20	11,654,205.85		11,702,916.05	-	销售货物	经营性占用
	云南煤业能源股份有限公司	原实际控制人高管担任董事	应收账款		6,603,219.48		6,428,888.54	174,330.94	销售货物	经营性占用

资金占用方类别	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2015 年年初占用资金余额	2015 年度占用累计发生金额(不含利息)	2015 年度占用资金的利息(如有)	2015 年度偿还累计发生金额	2015 年期末往来资金余额	占用形成原因	占用性质
	勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	联营投资单位	应收账款	311,720.60	3,150.00			314,870.60	销售货物	经营性占用
	勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	联营投资单位	其他应收款	1,470,000.00				1,470,000.00	逾期委托贷款	非经营性占用
	小 计			1,830,430.80	18,260,575.33		18,131,804.59	1,959,201.54		

注：自 2015 年 9 月 30 日起，公司控股股东变更为云南能源投资集团有限公司，云天化集团不再是公司的实际控制人。

法定代表人：杨万华

主管会计工作负责人：李政良

会计机构负责人：万怀中