

山西西山煤电股份有限公司

专项审计说明

2016 年度

关于对山西西山煤电股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

信会师报字[2017]第 ZA10893 号

山西西山煤电股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山西西山煤电股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016 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”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、管理层对汇总表的负责

管理层负责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）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总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汇总表发表专项审计意见。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汇总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，以获取有关汇总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汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，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，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2016 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是山西西山煤电股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供山西西山煤电股份有限公司 2016 年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年三月十七日

附件 山西西山煤电股份有限公司 2016 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

编制单位：山西西山煤电股份有限公司 单位：元

资金占用类别	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	2016 年期初占用资金 余额	2016 年度占用累计发 生金额（不含利息）	2016 年度占用资 金的利息（如有）	2016 年度偿还累计发 生金额	2016 年期末占用资 金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控 制人及其附属企业	西山煤电（集团）有限责任公司	同一母公司	应收账款	462,710,971.15	788,034,202.01		804,644,585.17	446,100,587.99	销售产品	经营性占用
	山西焦煤集团国际贸易有限公司	同一母公司	应收账款	640,187,923.10			159,193,543.52	480,994,379.58	销售产品	经营性占用
	山西焦化集团有限公司	同一母公司	应收账款	80,179,497.16	461,123,885.28		489,590,601.20	51,712,781.24	销售产品	经营性占用
	山西焦煤集团国际发展有限公司	同一母公司	应收账款	126,320,068.82	1,250,079.20		21,065,535.19	106,504,612.83	销售产品	经营性占用
	山西焦煤集团日照有限责任公司	同一母公司	应收账款	32,241,171.89	7,359,784.80		20,098,647.94	19,502,308.75	销售产品	经营性占用
	山西焦煤运城盐化集团有限责任 公司	同一母公司	应收账款	8,786,799.22				8,786,799.22	销售产品	经营性占用
	山西焦煤集团公路焦煤物流有限 责任公司	同一母公司	应收账款	10,191,714.19	23,083,285.81		33,275,000.00		销售产品	经营性占用
	山西焦煤集团有限责任公司金土地 农业开发有限公司	同一母公司	应收账款	35,275,723.41	452,909,944.90		412,358,772.10	75,826,896.21	销售产品	经营性占用
	山西焦煤集团中源物贸有限责任 公司	同一母公司	应收账款	20,318,624.22	74,324,993.56		91,287,812.68	3,355,805.10	销售产品	经营性占用
	山西焦煤（香港）有限公司	同一母公司	应收账款		162,546,935.75		162,531,383.00	15,552.75	销售产品	经营性占用
	山西焦化集团有限公司	同一母公司	预付账款	1,070,219.90				1,070,219.90	采购煤款	经营性占用
	山西焦煤集团公路焦煤物流有限 责任公司	同一母公司	预付账款	1,882.10	46,763,832.09		40,349,560.62	6,416,153.57	采购煤款	经营性占用

资金占用类别	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	2016 年年初占用资金 余额	2016 年度占用累计发 生金额（不含利息）	2016 年度占用资 金的利息（如有）	2016 年度偿还累计发 生金额	2016 年期末占用资 金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	山西焦煤公路公司	同一母公司	预付账款		7,411,148.50			7,411,148.50	采购煤款	经营性占用
	山西焦煤集团国际发展有限公司	同一母公司	预付账款		5,432,209.02		296,200.00	5,136,009.02	采购煤款	经营性占用
	霍州煤电（集团）有限责任公司	同一母公司	预付账款		36,628.00			36,628.00	采购煤款	经营性占用
	华晋焦煤有限公司	同一母公司	预付账款		16,923,585.62		14,550,000.00	2,373,585.62	采购煤款	经营性占用
	山西省焦炭集团益隆焦化股份有限公司	同一母公司	预付账款		2,400,000.00		2,399,321.64	678.36	采购煤款	经营性占用
	山西焦煤集团财务有限责任公司	同一母公司	应收利息	62,833.33	83,399.99			146,233.32	存款利息	经营性占用
	西山煤电（集团）有限责任公司	同一母公司	其他应收款	14,569,786.49	59,432,455.31		53,314,509.92	20,687,731.88	销售材料款	经营性占用
	山西焦煤集团有限责任公司煤炭销售总公司	同一母公司	其他应收款	2,036,296.86			2,036,296.86		接受劳务款	经营性占用
	山西焦煤集团国际发展股份有限公司	同一母公司	其他应收款	6,992,994.60	2,121,427.00			9,114,421.60	销售材料款	经营性占用
	山西焦煤集团财务有限责任公司	同一母公司	银行存款	1,276,943,795.42	41,243,438,272.50		41,139,710,267.88	1,380,671,800.04	存款	存款
小计	西山煤电（集团）有限责任公司	同一母公司	其他非流动资产	158,773,590.34	46,486,579.85		66,786,936.47	138,473,233.72	采购设备款	经营性占用
	山西焦煤集团国际发展股份有限公司	同一母公司	其他非流动资产	72,397,553.55	27,466,553.18		91,501,540.74	8,362,565.99	采购设备款	经营性占用
上市公司的子公司及其附属企业	山西西山华通水泥有限公司	子公司	其他流动资产	50,000,000.00				50,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	武乡西山发电公司	子公司	其他非流动资产	500,000,000.00				500,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	山西临汾西山能源有限责任公司	子公司	其他非流动资产	239,000,000.00	200,000,000.00		3,000,000.00	436,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	山西古交西山义城煤业有限责任公司	子公司	其他非流动资产	70,200,000.00			70,200,000.00	-	委托贷款	非经营性往来

资金占用类别	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	2016 年年初占用资金余额	2016 年度占用累计发生金额（不含利息）	2016 年度占用资金的利息（如有）	2016 年度偿还累计发生金额	2016 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	山西古交西山义城煤业有限责任公司	子公司	其他流动资产	90,000,000.00				90,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	山西古交西山义城煤业有限责任公司	子公司	其他非流动资产		90,000,000.00			90,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	山西西山华通水泥有限公司	子公司	应收利息	2,687,222.23	2,256,388.90			4,943,611.13	委托贷款利息	非经营性往来
	山西古交西山义城煤业有限责任公司	子公司	应收利息	10,525,497.50			9,507,414.16	1,018,083.34	委托贷款利息	非经营性往来
小计				962,412,719.73	292,256,388.90		82,707,414.16	1,171,961,694.47		
总计	合计			3,911,474,165.48	43,720,885,591.27		43,687,697,929.09	3,944,661,827.66		