



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于云南云天化股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

2016 年 12 月 31 日

目 录

关于云南云天化股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

云南云天化股份有限公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表1-6



关于云南云天化股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

众环专字（2017）160045 号

云南云天化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了云南云天化股份有限公司（以下简称“云天化股份”）2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《云南云天化股份有限公司 2016 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”）进行了专项核查。

按照中国证券监督管理委员会、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），及上海证券交易所公司管理部《上市公司 2011 年年度报告工作备忘录第三号上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》的规定，编制和披露汇总表，提供真实、合法、完整的核查证据是云天化股份管理层的责任，我们的责任是对上述汇总表进行核查，并出具专项说明。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了核查工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施核查工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的核查工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计贵公司云天化股份 2016 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

为了更好地理解云天化股份 2016 年度关联方占用上市公司资金情况，后附汇总表应当与已
审的财务报表一并阅读。

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：雷小兵



中国·武汉

二〇一七年三月二十八日

其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的会 计科目	期初往来资金余 额	报告期往来累计发 生金额(不含利 息)	报告期往来资金 的利息(如有)	报告期偿还累计 发生额	期末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
大股东及其 附属企业	云南山立实业有限公司	与该公司受同一母 公司控制	应收账款	-	174,936.00			174,936.00	向云南山立实业有限公司销售油 料款、辅料及水电气和房屋租赁 等业务的款项(含税)	经营性往来
	中轻依兰(集团)有限公司	与该公司受同一母 公司控制	应收账款	22,332,415.01	135,315,094.67		123,555,905.94	34,091,603.74	向中轻依兰(集团)有限公司销售磷 酸及黄磷等业务的款项	经营性往来
	云天化集团有限责任公司	母公司	应收账款	43,784.00	5,000,000.00		4,027,162.86	1,016,621.14	向云天化集团有限责任公司提供 受托经营服务等业务的款项	经营性往来
	云南天鸿高岭矿业有限公司	与该公司受同一母 公司人控制	应收账款	6,630.00			6,630.00	-	向云南天鸿高岭矿业有限公司提 供物流服务的款项	经营性往来
	云南盐化股份有限公司	与该公司曾经受 同一母公司控制	应收账款	4,730,917.49			4,730,917.49	-	向云南盐化股份有限公司销售农 产品及提供运输服务的款项	经营性往来
	江苏马龙国华工贸有限公司	与该公司受同一母 公司控制	应收账款	45,637,606.46	341,274,701.19		328,757,854.51	58,154,453.14	向江苏马龙国华工贸有限公司销 售黄磷的款项	经营性往来

其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的会 计科目	期初往来资金余 额	报告期往来累计发 生金额(不含利 息)	报告期往来资金 的利息(如有)	报告期偿还累计 发生额	期末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
大股东及其 附属企业	云南天鸿化工工程股份有限公司	与该公司受同一母 公司控制	应收账款	706,226.17			706,226.17		向云南天鸿化工工程股份有限公司销售油料、水、电的款项	经营性往来
	重庆天勤材料有限公司	与该公司受同一母 公司控制	应收账款	83,899.98			83,899.98		向重庆天勤材料有限公司提供运输劳务的款项	经营性往来
	云南康盛磷业有限公司	与该公司受同一母 公司控制	应收账款	415,704.50				415,704.50	应收云南康盛磷业有限公司货代服务的款项	经营性往来
	云南云天化石化有限公司	与该公司受同一母 公司控制	应收账款	551,091.19	23,282,595.62		22,857,590.81	976,096.00	应收云南云天化石化有限公司水、租金、运费等	经营性往来
	云南天鸿化工工程股份有限公司	与该公司受同一母 公司控制	预付账款	918,286.76	896,135.95		294,063.55	1,520,359.16	向云南天鸿化工工程股份有限公司预付的工程款及材料采购款	经营性往来
	中轻依兰(集团)有限公司	与该公司受同一母 公司控制	预付账款	3,774,935.54	4,849,160.60			8,624,096.14	向中轻依兰(集团)有限公司预付的洗衣粉、洗涤剂、电力等款项	经营性往来
	云南华源包装有限公司	与该公司受同一母 公司控制	预付账款	6,499,463.49	1,405,000.00		4,977,587.00	2,926,876.49	向云南华源包装有限公司预付购买包装物的款项	经营性往来
	云南天宁矿业有限公司	与该公司受同一母 公司控制	预付账款	80,581.10	2,389,823.81		2,470,404.91	-	向云南天宁矿业有限公司预付磷矿石款项	经营性往来
	云南省化工研究院	与该公司受同一母 公司控制	预付账款		230,000.00			230,000.00	向云南省化工研究院预付食品级磷酸生产线的工程款	经营性往来
	云南山敏包装有限公司	与该公司受同一母 公司控制	预付账款	2,052,272.05	1,129,940.70		3,182,212.75	-	向云南山敏包装有限公司预付编织袋款项	经营性往来
	中轻依兰(集团)有限公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	2,130.00	1,000.00			3,130.00	向中轻依兰(集团)有限公司提供监理服务应收取的监理费尾款及用电押金	经营性往来

其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的会 计科目	期初往来资金余 额	报告期往来累计发 生金额(不含利 息)	报告期往来资金 的利息(如有)	报告期偿还累 计发生额	期末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
大股东及其 附属企业	云南天鸿化工工程股份有限公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	1,349,052.49			1,349,052.49	17,085.17	向云南天鸿化工工程股份有限公司销售材料、电费等款项	经营性往来
	云天化集团有限责任公司	母公司	其他应收款	7,124.49	17,085.17		7,124.49	80,370.80	向云天化集团水富分公司销售水电费的款项	经营性往来
	云南天裕矿业有限公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	80,370.80	80,370.80		80,370.80	80,370.80	应收云南天裕矿业有限公司应承担的我方外派人员的企业年金和社会保险费	经营性往来
	云南云天化无损检测有限公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	175.07	18,508.64		175.07	18,508.64	应收云南云天化无损检测有限公司销售材料的款项	经营性往来
	云南云天化石化有限公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	76,077.56			76,077.56	-	应收云南云天化石化有限公司应承担的我方外派人员的企业年金和社会保险费	经营性往来
	云天化集团有限责任公司晋宁分公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	9,960.68			9,960.68	-	应收云南云天化集团有限责任公司晋宁分公司应承担的我方外派人员的企业年金和社会保险费	经营性往来
	内蒙古天地云化工有限公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	472,256.47			472,256.47	-	应收内蒙古天地云化工有限公司应承担的我方外派人员的企业年金和社会保险费	经营性往来
	云天化集团有限责任公司水富分公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款	660,649.07	375.90		660,649.07	375.90	应收云天化集团有限责任公司水富分公司应承担的我方外派人员的企业年金和社会保险费	经营性往来
	云南山立实业有限公司	与该公司受同一母 公司控制	其他应收款		600.00			600.00	向云南山立实业有限公司支付车位使用押金	经营性往来
	云南云天化集团财务有限公司	与该公司受同一母 公司控制	存款	1,511,833,628.33	1,042,848,325.50	22,072,010.43	1,511,833,628.33	1,064,920,335.93	活期存款	经营性往来
小计	——	——	——	1,602,325,238.70	1,558,913,654.54	22,072,010.43	2,010,139,750.92	1,173,171,152.75	——	——

其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的会 计科目	期初往来资金余 额	报告期往来累计发 生金额(不含利 息)	报告期往来资金 的利息(如有)	报告期偿还累计 发生额	期末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
上市公司的 子公司及其 附属企业	重庆云天化纽米科技有限公司	子公司	其他应收款	292,437,548.29	3,277,298.38	8,865,308.30	175,973,925.54	128,607,229.43	资金往来及利息	非经营性往来
	云南天安化工有限公司	子公司	其他应收款	912,236,646.19	430,081,245.18		1,038,858,995.92	303,458,895.45	资金往来及利息	非经营性往来
	呼伦贝尔金新化工有限公司	子公司	其他应收款	754,668,388.61	662,771,243.69	93,633,276.13	1,063,855,442.55	447,217,465.88	资金往来及利息	非经营性往来
	呼伦贝尔东明矿业有限责任公司	二级子公司	其他应收款		1,316,155.37			1,316,155.37	担保费	非经营性往来
	云南天腾化工有限公司	子公司	其他应收款	238,333,252.41	102,744,129.84	5,317,985.87	246,328,909.78	100,066,458.34	资金往来及利息	非经营性往来
	昆明红海磷肥有限责任公司	子公司	其他应收款	60,899,890.72	1,661,356.12	1,173,180.55	63,653,332.92	81,094.47	资金往来及利息	非经营性往来
	山东云天化国际金农化有限公司	子公司	其他应收款	61,194,262.29	1,292,295.09	366,125.00	62,812,807.38	39,875.00	资金往来及利息	非经营性往来
	河北云天化国际金农化有限公司	子公司	其他应收款	61,194,262.29	1,292,295.09	366,125.00	62,812,807.38	39,875.00	资金往来及利息	非经营性往来
	云南云天化国际银山化有限公司	子公司	其他应收款	13,258,392.91	10,326,467.03	4,173,425.31	13,772,558.34	13,985,726.91	资金往来及利息	非经营性往来
	天盟农资连锁有限责任公司	子公司	其他应收款	51,055,737.70	-		51,055,737.70	-	资金往来及利息	非经营性往来
	河南云天化国际金农化有限公司	子公司	其他应收款	61,255,285.65	1,714,965.04	3,127,718.45	65,348,556.68	749,412.46	资金往来及利息	非经营性往来
	青海云天化国际金农化有限公司	子公司	其他应收款	847,018,032.90	670,603,048.69	54,832,230.57	855,163,747.32	717,289,564.84	资金往来及利息	非经营性往来
	云南三环中化化肥有限公司	子公司	其他应收款	101,193,989.07	-		101,193,989.07	-	资金往来及利息	非经营性往来
	吉林云天化农业发展有限公司	子公司	其他应收款	204,057,080.57	11,956,410.06		210,726,999.98	5,286,490.65	资金往来及利息	非经营性往来
	云南水富云天化有限公司	子公司	其他应收款	657,249,685.75	724,226,548.18	15,240,224.81	932,691,683.22	464,024,775.52	资金往来及利息	非经营性往来
	重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	子公司	其他应收款	-	6,100,000.90		3,379,588.98	2,720,411.92	资金往来及利息	非经营性往来
	昭通天合有限责任公司	子公司	其他应收款	-	518,000.00			518,000.00	资金往来及利息	非经营性往来
	昆明云天化纽米科技有限公司	子公司	其他应收款	89,909.69	473,765.40	2,532,724.86	2,564,519.44	531,880.51	资金往来及利息	非经营性往来
	云南磷化集团有限公司	子公司	其他应收款	204,898,360.68	60,416.67	60,416.67	204,898,360.68	-	资金往来及利息	非经营性往来
	云南云天化国际农业生产资料有限公司	子公司	其他应收款	4,189.18	-		4,189.18	-	代垫办公费	非经营性往来
	云南云天化农业科技股份有限公司	子公司	其他应收款		17,675.38	662,704.92	655,759.99	24,620.31	资金往来及利息	非经营性往来
	呼伦贝尔金新化工有限公司	子公司	其他非流动资产	600,000,000.00			600,000,000.00		委托贷款	非经营性往来
	呼伦贝尔金新化工有限公司	子公司	一年内到期的非流动资产		600,000,000.00			600,000,000.00	委托贷款	非经营性往来

其它关联 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	期初往来资金余 额	报告期往来累计发 生金额(不含利 息)	报告期往来资金 的利息(如有)	报告期偿还累计 发生额	期末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
	云南天腾化工有限公司	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
	河南云天化国际化肥有限公司	子公司	其他流动资产		110,000,000.00			110,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	昆明红海磷肥有限责任公司	子公司	其他流动资产		60,000,000.00			60,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	重庆云天化纽米科技股份有限公司	子公司	其他流动资产		120,000,000.00			120,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	山东云天化国际化肥有限公司	子公司	其他流动资产		30,000,000.00			30,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	河北云天化国际金农化肥有限公司	子公司	其他流动资产		30,000,000.00			30,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	青海云天化国际化肥有限公司	子公司	其他流动资产	300,000,000.00	120,000,000.00		300,000,000.00	120,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	云南云天化国际银山化肥有限公司	子公司	其他流动资产	70,000,000.00	75,360,000.00		70,000,000.00	75,360,000.00	委托贷款	非经营性往来
	昆明云天化纽米科技有限公司	子公司	其他流动资产	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
	云南云天化农业科技股份有限公司	子公司	其他流动资产	3,000,000.00	17,000,000.00		3,000,000.00	17,000,000.00	委托贷款	非经营性往来
小计	—	—	—	5,544,044,914.90	3,892,672,482.77	190,352,446.44	6,178,751,912.05	3,448,317,932.06	—	—
关联自然人										
小计	—	—	—						—	—

其它关联方 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	期初往来资金余 额	报告期往来累计发 生金额(不含利 息)	报告期往来资金 的利息(如有)	报告期偿还累计 发生额	期末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
其他关联方 及其附属企 业	云南云天化氟化学有限公司	联营企业	其他流动资产	14,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00	14,000,000.00	对联营企业贷款	非经营性往来
	云南磷化集团海口磷业有限公司	联营企业	其他流动资产	420,000,000.00			420,000,000.00		对联营企业贷款	非经营性往来
	云南磷化集团海口磷业有限公司	联营企业	其他非流动资产		420,000,000.00			420,000,000.00	对联营企业贷款	非经营性往来
	云南三环化工有限公司	联营企业	其他流动资产	650,000,000.00			650,000,000.00		对联营企业贷款	非经营性往来
	云南三环化工有限公司	联营企业	其他非流动资产		180,000,000.00			180,000,000.00	对联营企业贷款	非经营性往来
	云南云天化氟化学有限公司	联营企业	其他应收款	3,122,038.30	2,031,672.31	711,717.95	28,417.49	5,837,011.07	资金往来及利息, 贷款担保费	非经营性往来
	云南磷化集团海口磷业有限公司	联营企业	其他应收款	447,792.84		18,256,091.18	17,372,260.19	1,331,523.83	向云南磷化集团海口磷业有限公司收取技术服务费及利息收入	非经营性往来
	云南三环化工有限公司	联营企业	其他应收款	94,876,844.75		17,262,588.54	111,095,980.39	1,043,452.90	向云南三环化工有限公司提供服 务及资金利息收入及代垫费用	非经营性往来
	小计			1,182,446,675.89	616,031,672.31	36,230,397.67	1,212,496,658.07	622,212,087.80		
	总计			8,328,816,829.49	6,067,617,809.62	248,654,854.54	9,401,388,321.04	5,243,701,172.61		

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





营业执照

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 ； 审查企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关

2016年12月16日





会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：张立文
办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号
2-9 层
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：42010005
注册资本(出资额)：
批准设立文号：鄂财会发[2013]25 号
批准设立日期：2013 年 10 月 28 日

证书序号：NO. 023399

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：

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000178

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一五年十一月二十日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 徐颢
Full name 徐颢
性别 男
Sex 男
出生日期 1972-01-07
Date of birth 1972-01-07
工作单位 中华亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit 中华亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
身份证号 32201197201070350
Identity card No. 32201197201070350



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: 530100010024
No. of Certificate 530100010024

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

发证日期: 1997 年 10 月 29 日
Date of Issuance 1997 /y /m /d



徐颢(530100010024)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

2016 3 18

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中华亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转所专用章

事务所 CPAs

中华亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 曹小英
性别: 男
出生日期: 1983.12.16
工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所
身份证号: 352201198312166178
执业证号: 352201198312166178



2013年任职资格考试合格
CPA
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2014年3月26日

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: 110002100230
No. of Certificate
发证协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇一四年九月一日
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.

2015年任职资格考试合格
CPA
云南省注册会计师协会

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年任职资格考试合格
CPA
云南省注册会计师协会

曹小英(110002100230)
您已通过2014年年检
云南省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月17日