

关于云南煤业能源股份有限公司
非经营性资金占用及
其他关联资金往来情况
汇总表的专项审核报告

众环专字[2020]160011号

目 录

1、 专项审核报告	1-2
2、 附表	3-6

关于云南煤业能源股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字[2020]160011 号

云南煤业能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了云南煤业能源股份有限公司（以下简称“云煤能源公司”）2019 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2019 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。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》的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是云煤能源公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。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，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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，我们的审核工作为发表审核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云煤能源公司 2019 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。

为了更好地理解云煤能源公司 2019 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。



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

本审核报告仅供云南煤业能源股份有限公司 2019 年度年报披露之目的使用, 不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:

(项目合伙人):

中国注册会计师:



杨漫辉



马瑜

二〇二〇年三月二十七日

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

金额单位：人民币元

非经营性资金占用	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	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额(不含利息)	报告期占用资金的利息(如有)	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										
小计										
前大股东及其附属企业										
小计										
总计										
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
	武钢集团昆明钢铁股份有限公司	母公司对其有重大影响	应收款项融资	185,335,814.63	1,354,452,102.46		994,058,682.31	545,729,234.78	销售商品/提供劳务	经营性往来
	武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	母公司对其有重大影响	应收款项融资	600,000.00			600,000.00		销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南浩绿实业集团有限公司	同受母公司控制	应收款项融资	100,000.00			100,000.00		销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南昆钢房地产开发有限公司	同受母公司控制	应收款项融资	355,474,600.00			355,474,600.00		投资转让/销售商品	经营性往来
	云南力信房地产开发有限公司	同受母公司控制	应收款项融资	100,000.00			100,000.00		销售商品	经营性往来
	云南濮耐昆钢高温材料有限公司	同受母公司控制	应收款项融资	500,000.00	2,900,000.00		3,400,000.00		销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南楚丰新材料集团有限公司	同受母公司控制	应收款项融资		750,000.00		280,000.00	470,000.00	销售商品	经营性往来
	云南昆钢国际贸易有限公司	同受母公司控制	应收款项融资		50,356,531.11		43,183,622.79	7,172,908.32	销售商品	经营性往来
	云南昆钢矿业有限公司	同受母公司控制	应收款项融资		7,604,676.76		1,450,000.00	6,154,676.76	销售商品	经营性往来
	楚雄昆钢奕标新型建材有限公司	同受母公司控制	应收账款	62,342.21				62,342.21	销售商品	经营性往来
	大理昆钢金鑫建材有限公司	同受母公司控制	应收账款	1,662.50	62,000.00		63,662.50		提供劳务	经营性往来
	大理现代物流商贸有限公司	同受母公司控制	应收账款	638,804.00	493,967.60		110,000.00	1,022,771.60	销售商品/提供劳务	经营性往来
	迪庆经济开发区昆钢铁合金有限公司	同受母公司控制	应收账款	9,800.00			9,800.00		销售商品	经营性往来
	峨山宏峰建材有限公司	同受母公司控制	应收账款	68,693.74	216,489.20		68,693.74	216,489.20	提供劳务	经营性往来
	峨山昆钢矿产业有限公司	同受母公司控制	应收账款	784,640.00				784,640.00	销售商品	经营性往来
	红河钢铁有限公司	同受母公司控制	应收账款	157,622,405.19	620,517,541.40		612,380,831.56	165,759,115.03	销售商品/提供劳务	经营性往来
	红河建材熔剂有限公司	同受母公司控制	应收账款	22,294.08	120,310.00		142,604.08		提供劳务	经营性往来
	红河罗次物流经贸有限公司	同受母公司控制	应收账款	244,432.00	90,260.00		20,492.00	314,200.00	提供劳务	经营性往来
	红河州紫燕水泥有限责任公司	同受母公司控制	应收账款	104,969.40	102,140.23		165,698.69	41,410.94	销售商品/提供劳务	经营性往来

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

金额单位：人民币元

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）	报告期末往来资金余额（如有）	报告期末偿还累计发生额	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	金平昆钢金河有限责任公司	同受母公司控制	应收账款	1,535,474.00	1,714,659.00		2,001,196.00	1,248,937.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	昆明钢铁集团有限责任公司动力能源分公司	同受母公司控制	应收账款	2,960.00			2,960.00		销售商品/提供劳务	经营性往来
	昆明钢铁集团有限责任公司龙山冶金熔剂矿	同受母公司控制	应收账款	45,400.00	142,900.00		188,300.00		提供劳务	经营性往来
	昆钢集团设计院有限公司	同受母公司控制	应收账款	359,604.00			359,604.00		提供劳务	经营性往来
	昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	同受母公司控制	应收账款	65,780.00	146,030.00		190,030.00	21,780.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	昆钢余热发电部	同受母公司控制	应收账款	180,812.73	19,342,776.92		19,459,359.45	64,230.20	销售商品/提供劳务	经营性往来
	昆明钢铁集团有限责任公司罗次分公司	同受母公司控制	应收账款	197,901.00	807,152.52		902,885.22	102,168.30	销售商品/提供劳务	经营性往来
	昆明钢铁集团有限责任公司上厂分公司	同受母公司控制	应收账款	111,701.65	16,940.00		128,641.65		提供劳务	经营性往来
	昆明钢铁控股有限公司	母公司	应收账款	353,054.42			353,054.42		销售商品/提供劳务	经营性往来
	昆明华凌高恒磁性材料有限公司	同受母公司控制	应收账款	1,074,416.65				1,074,416.65	销售商品	经营性往来
	昆明焦化制气有限公司	同受母公司控制	应收账款	247,833.01	168,000.00		415,833.01		销售商品/提供劳务	经营性往来
	临沧矿业有限公司	同受母公司控制	应收账款	469,692.39			469,692.39		提供劳务	经营性往来
	攀枝花大江钢铁新材料有限公司	同受母公司控制	应收账款	20,125,227.19	25,576,769.79		1,329,855.00	44,372,141.98	销售商品/提供劳务	经营性往来
	曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受母公司控制	应收账款	9,773.48	85,608.75		89,629.18	5,753.05	销售商品/提供劳务	经营性往来
	武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	母公司对其有重大影响	应收账款	60,645,242.83	1,759,294,853.95		1,636,456,038.67	183,484,058.11	销售商品/提供劳务	经营性往来
	武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	母公司对其有重大影响	应收账款	232,831,518.65	641,892,168.86		812,797,060.80	61,926,626.71	销售商品/提供劳务	经营性往来
	盈江昆钢格全水泥有限公司	同受母公司控制	应收账款	30,378.12	263,390.19		293,768.31		销售商品	经营性往来
	玉溪大红山矿业有限公司	同受母公司控制	应收账款	37,335,080.14	164,568,401.55		158,696,855.05	43,206,626.64	销售商品/提供劳务	经营性往来
	玉溪大红山矿业有限公司粉末冶金科技分公司	同受母公司控制	应收账款	480,772.51			19,521.86	461,250.65	销售商品/提供劳务	经营性往来
	玉溪新兴钢铁有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	146,630,884.28	446,148,977.65		319,879,152.41	272,900,709.52	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南宝象物流集团有限公司	同受母公司控制	应收账款	1,473,750.00	884,250.00		1,363,850.00	994,150.00	提供劳务	经营性往来
	云南保山昆钢锅炉有限公司	同受母公司控制	应收账款	548,541.50				548,541.50	销售商品	经营性往来
	云南大红山管道有限公司	同受母公司控制	应收账款	10,036,198.54	2,817,133.36		2,150,926.26	10,702,405.64	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南多扶工贸有限公司	同受母公司控制	应收账款	289,182.89	704,378.42		938,734.31	34,827.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南泛亚电子商务有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	11,801,716.91	71,912,766.61		70,671,504.62	13,042,978.90	销售商品	经营性往来
	云南浩绿实业集团有限公司	同受母公司控制	应收账款	261,980.00			23,520.00	238,460.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南沪滇海外投资有限公司	同受母公司控制	应收账款	213,110.00				213,110.00	销售商品	经营性往来
	云南华云金属制品有限公司	同受母公司控制	应收账款	7,320.00	51,300.00		58,620.00		提供劳务	经营性往来

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

金额单位：人民币元

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)	报告期末往来资金的利息(如有)	报告期末偿还发生额	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	云南昆钢机械装备制造建安工程有限公司	同受母公司控制	应收账款	116,390.38	80,902.00		16,500.00	180,792.38	提供劳务	经营性往来
	云南昆钢钢结构股份有限公司	同受母公司控制	应收账款	1,321,130.27	1,349,599.00		1,156,962.92	1,513,766.35	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南昆钢工业资源开发有限公司	同受母公司控制	应收账款	941,644.90				941,644.90	销售商品	经营性往来
	云南昆钢桥梁有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	165,095.63	5,838.00		170,933.63		销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南天朗环境科技有限公司	同受母公司控制	应收账款	336,459.05	1,303,256.26		499,556.65	1,140,158.66	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南昆钢物流有限公司	同受母公司控制	应收账款	297,651.55	9,468.00		9,468.00	297,651.55	销售商品	经营性往来
	云南昆钢物流有限公司元山加油站	同受母公司控制	应收账款	11,550.00	11,000.00		22,550.00		提供劳务	经营性往来
	云南昆钢新型复合材料开发有限公司	同受母公司控制	应收账款	106,318.00	25,935.00		132,253.00		销售商品	经营性往来
	云南天朗再生资源有限责任公司	同受母公司控制	应收账款	5,352.32			5,352.32		提供劳务	经营性往来
	云南濮耐昆钢高温材料有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	1,039,757.48	4,789,041.36		4,882,242.69	946,556.15	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南钦业股份有限公司	同受母公司控制	应收账款	2,938,854.92	25,193,228.93		847,000.00	27,285,083.85	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南泰瑞物业服务集团有限公司	同受母公司控制	应收账款	2,773.00	1,615.00		4,388.00		销售商品	经营性往来
	云南天朗节能环保集团有限公司	同受母公司控制	应收账款	304,231.07	631,493.29		935,724.36		提供劳务	经营性往来
	云南通用飞机制造股份有限公司	同受母公司控制	应收账款	254,043.66			254,043.66		销售商品	经营性往来
	云南易门大梧树水泥有限责任公司	同受母公司控制	应收账款	16,419.89	12,810.00		29,229.89		销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南云宏钛科技有限公司	同受母公司控制	应收账款	131,641.98	576,551.51		469,158.02	239,035.47	销售商品	经营性往来
	镇康县振兴矿业开发有限公司	同受母公司控制	应收账款	298,070.78	1,251,882.84		1,049,493.50	500,460.12	销售商品/提供劳务	经营性往来
	武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	同受母公司控制	应收账款		2,008,551.25		880,395.67	1,128,165.58	销售商品/提供劳务	经营性往来
	昆明钢铁控股有限公司红河分公司	同受母公司控制	应收账款		1,200,064.00		967,111.64	232,952.36	销售商品	经营性往来
	昆明钢铁控股有限公司玉溪分公司	同受母公司控制	应收账款		1,261,383.52		696,968.95	564,414.57	销售商品	经营性往来
	昆明工业职业技术学院	同受母公司控制	应收账款		271,425.00		259,100.00	12,325.00	销售商品	经营性往来
	云南昆钢钢结构股份有限公司安宁分公司	同受母公司控制	应收账款		39,602.60		-	39,602.60	销售商品	经营性往来
	云南昆钢钢结构股份有限公司昆明分公司	同受母公司控制	应收账款		309,981.37		-	309,981.37	销售商品	经营性往来
	云南昆钢国际贸易有限公司	同受母公司控制	应收账款		324,323,744.05		321,429,059.79	2,894,684.26	销售商品	经营性往来
	云南昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受母公司控制	应收账款		166,454.30		164,759.30	1,695.00	销售商品	经营性往来
	昆钢余热发电部	同受母公司控制	预付账款	30,674.62			30,674.62		采购物资	经营性往来
	曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受母公司控制	预付账款	177,658.00			59,526.00	118,132.00	采购物资	经营性往来
	武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	母公司对其有重大影响	预付账款	27,426.34			27,426.34		采购物资	经营性往来

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

金额单位：人民币元

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)	报告期末往来资金的利息(如有)	报告期末偿还累计发生额	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	武钢集团昆明钢铁股份有限公司钢材经营部	母公司对其有重大影响	预付账款	24,051.95			24,051.95		采购物资	经营性往来
	玉溪大红山矿业有限公司	同受母公司控制	预付账款	102,711.51			102,711.51		采购物资	经营性往来
	云南昆钢桥钢有限公司	母公司对其有重大影响	预付账款	10,181,597.18			10,181,597.18		采购物资	经营性往来
	云南水泥建材集团有限公司	同受母公司控制	其他应收款	200,000.00				200,000.00	销售商品	经营性往来
小计				1,248,047,269.12	5,539,028,303.61		5,386,157,509.87	1,400,918,062.86		
上市公司的子公司及其附属企业	师宗煤焦化工有限公司	全资子公司	其他应收款	648,200,559.93	774,034,202.54		890,708,935.19	531,525,827.28	往来借款	非经营性往来
	师宗县大舍煤矿有限责任公司	全资子公司	其他应收款	116,351,627.04			2,000,000.00	114,351,627.04	往来借款	非经营性往来
	师宗县金山煤矿有限责任公司	全资子公司	其他应收款	20,085,991.18	110,000,000.00		110,000,000.00	20,085,991.18	往来借款	非经营性往来
	云南昆钢重型装备制造集团有限公司	全资子公司	其他应收款	627,100,701.02	209,843,047.24		119,306,665.75	717,637,082.51	往来借款	非经营性往来
	云南麒安晟贸易有限公司	全资子公司	其他应收款		253,434,039.42		203,599,404.44	49,834,634.98	往来借款	非经营性往来
	师宗县五一煤矿有限责任公司	全资子公司	其他应收款	3,500,143.25	112,000,000.00		111,000,000.00	4,500,143.25	往来借款	非经营性往来
小计				1,415,239,022.42	1,459,311,289.20		1,436,615,005.38	1,437,935,306.24		
关联自然人										
小计										
其他关联方及其附属企业										
小计										
总计				2,663,286,291.54	6,998,339,592.81		6,822,772,515.25	2,838,853,369.10		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

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;基本建设年度财务审计、基本建设决算(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



2019 11 29
年 月 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：
办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路1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：鄂财企发〔2013〕20号

批准设立日期：2013年10月28日

证书序号 NO. 026571

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：

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会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: 二〇一二年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十八日



杨博辉
男
1975-05-24
亚太中汇会计师事务所
云南分所
530103197505242911

Full name: 杨博辉
Sex: 男
Date of birth: 1975-05-24
Working unit: 亚太中汇会计师事务所
Identity card No.: 530103197505242911



年度检
Annual Renewal

本证书经
This certificate
this renewal.



杨博辉(110002100076)
已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



证书编号: 110002100076
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 6 月 18 日
Date of Issuance



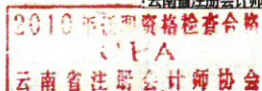
2008 年 6 月 18 日
y m d

杨博辉(110002100076)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

杨博辉(110002100076)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



2018 年 3 月 3 日
y m d

杨博辉(110002100076)
已通过2019年任职资格检查
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.



2017 年 3 月 18 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

亚太中汇会计师事务所有限公司云南分所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

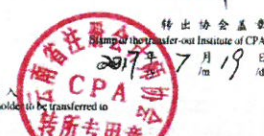
中审众环会计师事务所有限公司云南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007 年 7 月 16 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

中审亚太会计师 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 7 月 19 日
y m d



姓名	马瑜
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-02-13
Date of birth	
工作单位	中育众环会计师事务所(特 殊普通合伙)云南亚太分所
Working unit	
身份证号码	532924199102130022
Identity card No.	



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: 420100050425
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 07 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d