

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(2024)1600068号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
汇总表	
非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表	1



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(2024)1600068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”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023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2023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印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》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南煤业能源股份有限公司2023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2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

审核报告第1页共2页



本审核报告仅供云南煤业能源股份有限公司 2023 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)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

杨漫辉

中国注册会计师:

杨艳玲

中国·武汉

二〇二四年四月二十五日



附表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币元

一、非经营性资金占用 控股股东、实际控制人 及其附属 企业	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	2023年初占用资 金余额	2023年度占用累计发 生金额(不含利息)	2023年度占用资金的 利息(如有)	2023年度偿还累计发 生金额	2023年末占用资金 余额	占用形成原因	占用性质
小计				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
前控股股东、实际控制人 及其附属企业										
小计				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
其他关联方及附属企业										
小计				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
总计				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
二、其它关联资金往来										
昆明钢铁控股有限公司	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	2023年初往来资 金余额	2023年度往来累计发生 金额(不含利息)	2023年度往来资金的 利息(如有)	2023年度偿还累计发 生金额	2023年末往来资金 余额	往来形成原因	往来性质
昆明钢铁控股有限公司	昆明钢铁控股有限公司	母公司	应收款项融资/应 收票据	34,711,518.93			34,711,518.93		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	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/应 收票据	1,159,600,642.64	2,251,776,419.65		1,159,600,642.64	2,251,776,419.65	销售商品/提供劳务	经营性往来
上海欧冶材料技术有限公司	上海欧冶材料技术有限公司	受托管理方武钢集团的控 制子公司	应收款项融资/应 收票据		10,000,000.00			10,000,000.00	销售商品	经营性往来
云南麒麟钢铁高温材料有限公司	云南麒麟钢铁高温材料有限公司	母公司对其有重大影响	应收款项融资/应 收票据	100,000.00	100,000.00			100,000.00	销售商品	经营性往来
宝钢工程技术集团有限公司	宝钢工程技术集团有限公司	受托管理方武钢集团的控 制子公司	应收款项融资/应 收票据		220,350.00			220,350.00	销售商品	经营性往来
武汉武钢绿色城市技术发展有限公 司	武汉武钢绿色城市技术发展有限公 司	受托管理方武钢集团的控 制子公司	应收款项融资/应 收票据	1,200,000.00				1,200,000.00	销售商品	经营性往来
云南昆钢国际贸易有限公司	云南昆钢国际贸易有限公司	母公司对其有重大影响	应收款项融资/应 收票据	109,059,480.17			109,059,480.17		销售收款	经营性往来
昆明钢铁集团有限责任公司	昆明钢铁集团有限责任公司	同受一方控制	应收款项融资/应 收票据	5,000,000.00			5,000,000.00		销售收款	经营性往来
楚雄昆钢奕标新型建材有限公司	楚雄昆钢奕标新型建材有限公司	同受一方控制	应收账款	62,342.21				62,342.21	销售商品	经营性往来
峨山昆钢矿业产业有限公司	峨山昆钢矿业产业有限公司	同受一方控制	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	红河钢铁有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	11,695,275.82	43,277.19		2,037,154.78	9,701,398.23	销售商品/提供劳务	经营性往来
昆钢尔杰热能发电部	昆钢尔杰热能发电部	同受一方控制	应收账款	9,818,138.73			9,818,138.73		销售商品/提供劳务	经营性往来
云南浪祥机电安装有限公司	云南浪祥机电安装有限公司	同受一方控制	应收账款	13,900.00			13,900.00		提供劳务	经营性往来
云南昆钢挤钢有限公司	云南昆钢挤钢有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	30,718.75				30,718.75	销售商品/提供劳务	经营性往来
昆明钢铁控股有限公司	昆明钢铁控股有限公司	同受一方控制	应收账款		11,900.00			11,900.00	提供劳务	经营性往来
大理昆钢金鑫建材有限公司	大理昆钢金鑫建材有限公司	同受一方控制	应收账款	17,059.34			17,059.34		提供劳务	经营性往来
云南华云双益综合服务有限责任公司	云南华云双益综合服务有限责任公 司	同受一方控制	应收账款	6,856.00			6,856.00		提供劳务	经营性往来
攀枝花云钛实业有限公司	攀枝花云钛实业有限公司	同受一方控制	应收账款	80,261,365.57	17,858,629.00		1,000,000.00	97,119,994.57	销售商品	经营性往来

公司负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

李新 印

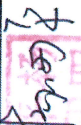

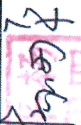
戚昆 印

李新 印

戚昆 印





往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初往来资金余额	2023年度往来资金的发生额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
资金往来方名称								
曲靖昆钢新华水泥建材有限公司	应收账款	2,221.05	16,425.32		18,646.37		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	应收账款		53,700.00			53,700.00	提供劳务	经营性往来
玉溪大红山矿业有限公司	应收账款	12,362,995.17	115,830,418.14		118,591,268.41	9,602,144.90	销售商品/提供劳务	经营性往来
玉溪新兴钢铁有限公司	应收账款	9,660,425.91			8,821,669.87	838,756.04	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	应收账款	484,700.00	760,735.40		1,068,435.40	187,000.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
云南保山昆钢锅炉有限公司	应收账款	276,195.40			276,195.40		提供劳务	经营性往来
云南大红山管道有限公司	应收账款	1,534,775.78	2,644,614.33		1,405,136.07	2,774,254.04	销售商品/提供劳务	经营性往来
云南昆钢钢结构房屋置业有限公司	应收账款	442,900.00	27,400.00			27,400.00	提供劳务	经营性往来
云南昆钢电子信息科技有限公司	应收账款	442,900.00			281,080.00	161,820.00	提供劳务	经营性往来
云南昆钢钢结构股份有限公司	应收账款	1,123,475.05	1,556,331.60		265,195.40	2,424,611.25	销售商品/提供劳务	经营性往来
云南昆钢钢结构股份有限公司安宁分公司	应收账款	12,460.00					销售商品	经营性往来
云南昆钢工业资源开发利用有限公司	应收账款	86,800.00			3,537,646.00	2,746,689.39	销售商品	经营性往来
云南昆钢机械装备制造工程有限公司	应收账款	3,153,919.39	3,130,415.00		755,302.00	669,374.53	提供劳务	经营性往来
云南澜沧昆钢高温材料有限公司	应收账款	896,641.59	528,034.94		202,245.18	43,103,836.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
云南天朗节能环保集团有限公司	应收账款	43,059,322.58	246,756.60		450,643.77	111,655.06	销售商品/提供劳务	经营性往来
云南昆钢钙镁磷肥有限公司	应收账款	562,288.83			3,482.00	903,114.54	销售商品/提供劳务	经营性往来
云南昆钢建设集团有限公司玉溪昇管分公司	应收账款	559,201.54	348,995.00			206,630.00	提供劳务	经营性往来
昆明焦化制气有限公司	应收账款	143,680.00	64,950.00			68,000.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
云南新钢综合物流有限公司	应收账款	878,129.00			176,129.00	702,000.00	提供劳务	经营性往来
云南易门大榭牌水泥有限责任公司	应收账款	91,319.90			91,319.90		提供劳务	经营性往来
云南华云实业集团有限公司	应收账款	1,355.00	2,629.00		3,846.00	136.00	销售商品	经营性往来
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	应收账款	749,237,880.94	6,708,583,648.05		6,654,928,555.31	802,892,973.68	销售商品/提供劳务	经营性往来
欧冶工业品股份有限公司	应收账款	2,333,568.50	7,095,403.04		8,412,029.06	1,016,942.48	销售商品	经营性往来
云南金江沧源水泥工业有限公司	应收账款	29,000.00				29,000.00	销售商品	经营性往来

公司负责人: 
 主管会计工作的负责人: 
 会计机构负责人: 



二、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	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	宝钢工程技术集团有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	应收账款		14,949.90			14,949.90	提供劳务	经营性往来
	欧普建金(云南)再生资源有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	应收账款		395,952.00			395,952.00	提供劳务	经营性往来
	镇康水泥建材有限公司	同受一方控制	应收账款		142,682.76		128,414.48	14,268.28	销售商品	经营性往来
	昆明钢铁集团有限责任公司	同受一方控制	应收账款		35,500.00			35,500.00	提供劳务	经营性往来
	迪庆香格里拉昆钢鸿达水泥有限公司	同受一方控制	应收账款		150,000.00			150,000.00	销售商品	经营性往来
	宝武水务科技有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	应收账款	1,700.00			650.00	850.00	销售商品	经营性往来
	云南天朗环境科技有限公司	同受一方控制	应收账款	471,972.14			239,856.07	232,116.07	销售商品/提供劳务	经营性往来
	云南云宏氟科技有限公司	同受一方控制	应收账款	66,513.42			66,513.42		销售商品	经营性往来
	昆明华凌高恒磁性材料有限公司	同受一方控制	应收账款	695,636.31				695,636.31	销售商品	经营性往来
	云南多扶工贸有限公司	同受一方控制	应收账款	1,478,019.39	3,873,022.20		5,287,692.13	83,349.46	销售商品/提供劳务	经营性往来
	金平昆钢金河有限责任公司	同受一方控制	应收账款	150,999.93	426,480.78		443,000.75	134,479.96	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	同受一方控制	应收账款	109,700.00				109,700.00	销售商品	经营性往来
	中钢集团工程设计研究院有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	应收账款		1,410,000.00			1,410,000.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	中钢集团西安重机有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	应收账款		255,746.00			255,746.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	中钢集团工程设计研究院有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	合同资产		2,750,619.47			2,750,619.47	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	母公司对其有重大影响	合同资产	88,547,229.92	90,946,914.83		88,547,229.92	90,946,914.83	销售商品	经营性往来
	攀枝花云钛实业有限公司	同受一方控制	合同资产	35,052,113.80			23,452,113.80	11,600,000.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	宝钢工程技术集团有限公司	受托管理方宝武集团的全资子公司	合同资产	52,920.00			52,920.00		销售物资	经营性往来
	云南昆钢机械装备制造建安工程有限公司	同受一方控制	合同资产	88,532.10			88,532.10		销售物资	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	合同资产	57,000.00			57,000.00		销售物资	经营性往来
云南昆钢物流有限公司元山加油站	同受一方控制	其他应收款	54,285.26			54,285.26		油卡储值费	经营性往来	
云南省安宁市龙晋山泉饮用水有限责任公司	同受一方控制	其他应收款	2,400.00			2,400.00		押金	经营性往来	
上海宝华国际招标有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	其他应收款	230,000.00	9,401.73		12,437.00	226,964.73	投标保证金	经营性往来	
云南水泥建材集团有限公司	同受一方控制	其他应收款	100,000.00				100,000.00	投标保证金	经营性往来	
玉溪大红山矿业有限公司	同受一方控制	其他应收款		2,000.00			2,000.00	销售商品	经营性往来	
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	母公司对其有重大影响	其他应收款	57,600.00				57,600.00	环保搬迁履约保证金	经营性往来	

会计机构负责人:  印四

主管会计工作负责人:  印四

公司负责人:  印四



二、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	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
小计				2,366,510,816.06	9,221,381,704.93		8,240,246,822.66	3,347,945,698.33		
上市公司的子公司及其附属企业	云南昆钢重钢装备制造集团有限公司	全资子公司	其他应收款	563,442,799.77	129,514,734.80		35,697,271.13	657,260,263.44	往来借款	非经营性往来
	云南昆钢燃气工程有限公司	全资子公司	其他应收款	8,168,417.10	7,115,371.32		2,275,411.50	13,008,376.92	往来借款	非经营性往来
	师宗县煤化工有限公司	全资子公司	其他应收款	132,095,949.83	1,339,905,239.16		1,044,037,084.17	427,964,104.82	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	218,638,598.49	46,947,315.22		265,585,913.71		往来借款	非经营性往来
小计				1,260,371.64			1,260,371.64		往来借款	非经营性往来
其他关联方及其附属企业				923,606,136.83	1,523,482,660.50		1,348,856,052.15	1,098,232,745.18		
小计										
总计				3,290,116,952.89	10,744,864,365.43	0.00	9,589,102,874.81	4,445,878,443.51		

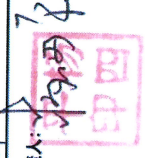
公司负责人:



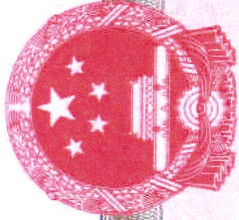
主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:







营业执照

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。

5 - 1

(副本)

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
出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算等审计业务；接受企业委托，提供财务审计、税务咨询、法律、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）



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

说明

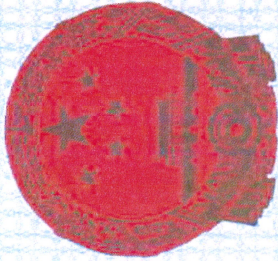
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



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)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书编号: 110002100076
 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



年度检验
Annual Renewal

本证书经
This certificate
this renewal.



杨漫辉 (110002100076)
 2017年年度检验
 合格



杨漫辉 (110002100076)
 已通过2016年检验
 云南省注册会计师协会



2009年 3月 3日
 年 月 日



姓名: 杨漫辉
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1975-05-24
 Date of birth
 工作单位: 亚太中汇会计师事务所云南分所
 Working unit
 身份证号码: 530103197505242911
 Identity card No.



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有限公司云南分所
 CPAs

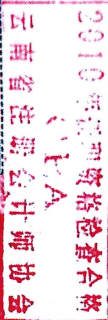


转出协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2009年 7月 16日
 年 月 日

中审亚太会计师事务所有限公司云南分所 事务所
 CPAs



杨漫辉 110002100076
 this renewal.



2010年 3月 3日
 年 月 日



杨漫辉 (110002100076)
 已通过2019年任职资格证书检查
 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 云南分所
 CPAs



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年 7月 19日
 年 月 日

中审亚太会计师事务所 事务所
 CPAs



杨漫辉 (110002100076)
 已通过2021年任职资格证书检查
 云南省注册会计师协会



2011年 3月 3日
 年 月 日



杨漫辉 (110002100076)
 已通过2022年任职资格证书检查
 云南省注册会计师协会



杨艳玲
 Full name 杨艳玲
 Sex 女
 Date of birth 1984-04-19
 Working unit 中审亚太会计师事务所云南分公司
 Identity card No. 61032719840419492X



2013年 3月 26日

证书编号: 110002100228
 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: 二〇一一年九月一日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2014年 3月 25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.



2012年 3月 3日



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.



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.



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) 云南分公司
 CPAs

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) 云南分公司
 CPAs

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

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

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