

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  
汇总表的专项审计报告  
众环专字（2023）1600027号

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：云南煤业能源股份有限公司

审计单位：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



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

Zhongshen Zhonghuan 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

## 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(2023)1600027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”)2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2022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2022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2022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2022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

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具  
报告编号:鄂23J5NCH813





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

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP  
Zhongshenzhonghuan Building  
NO.169 Donghu Road Wuchang District  
Wuhan, 430077

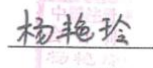
电话 Tel: 027-86791216  
传真 Fax: 027-85424329

本审核报告仅供云南煤业能源股份有限公司 2022 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:   
杨漫辉

中国注册会计师:   
杨艳玲

中国·武汉

二〇二三年四月二十五



附表 2

## 关于云南煤业能源股份有限公司

## 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

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	2022 年期初占用资金余额	2022 年度占用累计发生金额(不含利息)	2022 年度占用资金的利息(如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前大股东及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联资金往来	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	2022 年期初往来资金余额	2022 年度往来累计发生金额(不含利息)	2022 年度往来资金的利息(如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	昆明钢铁控股有限公司	母公司	应收款项融资/应收票据	10,027,012.01	34,711,518.93		10,027,012.01	34,711,518.93	销售商品/提供劳务	经营性往来

大股东及其附属企业	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	529,964,038.66	1,159,600,642.64		529,964,038.66	1,159,600,642.64	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	同受一方控制	应收款项融资/ 应收票据	291,746.20			291,746.20	-	销售商品	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	应收款项融资/ 应收票据	400,000.00	100,000.00		400,000.00	100,000.00	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	应收款项融资/ 应收票据	-			-	-	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	受托管理方宝武集团的控股子公司	应收款项融资/ 应收票据		1,200,000.00			1,200,000.00		
	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		
	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		
	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
	峨山宏峰建材有限责任公司	同受一方控制	应收账款	22,500.00	-		22,500.00	-	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
	峨山昆钢矿产业有限公司	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	母公司对其有重大影响	应收账款	320,982,216.28	444,722,142.65		754,009,083.11	11,695,275.82	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
	红河州紫燕水泥有限责任公司	同受一方控制	应收账款	2,765.51	-		2,765.51	-	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
	昆钢余热余能发电部	同受一方控制	应收账款	4,106,998.92	35,503,865.74		29,792,725.93	9,818,138.73	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	同受一方控制	应收账款	67,500.00	310,485.72		377,985.72	-	销售商品	经营性往来

分公司										
攀枝花云钛实业有限公司	同受一方控制	应收账款	86,621,430.07	3,051,114.50		9,411,179.00	80,261,365.57	销售商品	经营性往来	
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受一方控制	应收账款	6,785.37	3,616.78		8,181.10	2,221.05	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能源分公司	母公司对其有重大影响	应收账款	1,175,776.94	179,937.65		1,355,714.59	-	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	296,747,872.11	1,520,869,112.44		1,817,616,984.55	-	销售商品/ 提供劳务	经营性往来	
玉溪大红山矿业有限公司	同受一方控制	应收账款	28,426,335.86	155,935,212.27		171,998,552.96	12,362,995.17	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	113,091,479.46	523,378,756.61		626,809,810.16	9,660,425.91	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	同受一方控制	应收账款	1,199,651.77	1,406,200.00		2,121,151.77	484,700.00	提供劳务	经营性往来	
云南保山昆钢锅炉有限公司	同受一方控制	应收账款	255,195.40	21,000.00		-	276,195.40	销售商品	经营性往来	
云南大红山管道有限公司	同受一方控制	应收账款	10,287,266.88	1,347,508.90		10,100,000.00	1,534,775.78	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	2,600,630.46	865,393.16		3,466,023.62	-	销售商品	经营性往来	
云南昆钢电子信息科技有限公司	同受一方控制	应收账款	436,000.00	6,900.00		-	442,900.00	提供劳务	经营性往来	
云南昆钢钢结构股份有限公司	同受一方控制	应收账款	446,400.00	677,075.05		-	1,123,475.05	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	同受一方控制	应收账款	12,450.00	-	-	12,450.00	销售商品	经营性往来
云南昆钢工业废渣利用开发有限公司	同受一方控制	应收账款	86,800.00	-	-	86,800.00	销售商品	经营性往来
云南昆钢国际贸易有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	5,917,649.60	-	5,917,649.60	-	销售商品	经营性往来
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	同受一方控制	应收账款	792,800.00	7,996,400.00	5,635,280.61	3,153,919.39	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	981,196.59	1,733,010.78	1,817,565.78	896,641.59	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
云南钛业股份有限公司	同受一方控制	应收账款	40,798,273.98	2,715,450.00	454,401.40	43,059,322.58	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	同受一方控制	应收账款	853,722.91	1,453,098.83	1,744,522.91	562,298.83	提供劳务	经营性往来
云南昆钢钙镁熔剂有限公司	同受一方控制	应收账款	506,591.34	166,877.00	115,266.80	558,201.54	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焊管分公司	同受一方控制	应收账款	78,730.00	64,950.00	-	143,680.00	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
昆明焦化制气有限公司	同受一方控制	应收账款	68,000.00	-	68,000.00	-	提供劳务	经营性往来
云南新钢综合物流有限公司	同受一方控制	应收账款	62,000.00	878,129.00	62,000.00	878,129.00	提供劳务	经营性往来
云南易门大椿树水泥有限责任公司	同受一方控制	应收账款	31,300.00	74,519.90	14,500.00	91,319.90	销售商品	经营性往来
云南金江沧源水泥工业有限	同受一方控制	应收账款	29,000.00	657,397.31	657,397.31	29,000.00	销售商品	经营性往来

公司										
镇康水泥建材有限公司	同受一方控制	应收账款	24,500.00	28,000.00		52,500.00	-	销售商品	经营性往来	
云南滇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		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	应收账款	13,873.75	27,095.00		10,250.00	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	同受一方控制	应收账款	10,532.00	41,900.00		52,432.00	-	提供劳务	经营性往来	
大理昆钢金鑫建材有限公司	同受一方控制	应收账款	5,310.90	170,593.47		158,845.03	17,059.34	销售商品	经营性往来	
云南新储物流有限公司昆明公司	同受一方控制	应收账款		15,000.00		15,000.00	-	提供劳务	经营性往来	
云南新储物流有限公司甸尾公司	同受一方控制	应收账款		4,500.00		4,500.00	-	提供劳务	经营性往来	
云南省外贸万达运输公司	同受一方控制	应收账款		11,170.00		11,170.00	-	提供劳务	经营性往来	
云南昆钢养生敬老有限公司	同受一方控制	应收账款		7,800.00		7,800.00	-	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	同受一方控制	应收账款		21,500.00		21,500.00	-	提供劳务	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	应收账款		6,450.00		6,450.00	-	提供劳务	经营性往来	
云南昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受一方控制	应收账款		4,038.76		4,038.76	-	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	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	



云南华云实业集团有限公司	同受一方控制	应收账款		22,333.00		20,978.00	1,355.00	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
云南华创文旅大健康产业集团有限公司	同受一方控制	应收账款		49,930.00		49,930.00	-	提供劳务	经营性往来
云南浩绿实业集团有限公司	同受一方控制	应收账款		3,350.00		3,350.00	-	提供劳务	经营性往来
盈江昆钢榕全水泥有限公司	同受一方控制	应收账款		119,172.23		119,172.23	-	销售商品	经营性往来
宣威海岱昆钢金福食品有限公司	同受一方控制	应收账款		17,330.00		17,330.00	-	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	应收账款		5,476,077,519.10		4,726,839,638.16	749,237,880.94	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
欧冶工业品股份有限公司	受托管理方宝武集团的控股子公司	应收账款		9,527,200.18		7,193,631.68	2,333,568.50	销售商品	经营性往来
临沧矿业有限公司	同受一方控制	应收账款		25,000.00		25,000.00	-	提供劳务	经营性往来
昆明工业职业技术学院	同受一方控制	应收账款		23,100.00		23,100.00	-	提供劳务	经营性往来
昆明钢铁控股有限公司玉溪分公司	同受一方控制	应收账款		38,817.94		38,817.94	-	提供劳务	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		54,700.00		54,700.00	-	提供劳务	经营性往来
凤庆县习谦水泥有限责任公司	同受一方控制	应收账款		1,659,572.11		1,659,572.11	-	销售商品	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		163,210.83		163,210.83	-	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		9,605.00		7,905.00	1,700.00	销售商品	经营性往来
宝钢工程技术有限公司	受托管理方宝武集团的全资子公司	应收账款		89,699.40		89,699.40	-	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	-		-	471,972.14	销售商品/ 提供劳务	经营性往来
云南云宏钛科技有限公司	同受一方控制	应收账款	123,574.00	-		57,060.58	66,513.42	销售商品	经营性往来
镇康县振兴矿业开发有限责任公司	同受一方控制	应收账款	208,808.81	842,553.14		1,051,361.95	-	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	6,706,880.28	192,201.80		6,899,082.08	-	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	同受一方控制	应收账款	1,074,416.65	-		378,780.34	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	133,891.43	7,135,971.45		5,791,843.49	1,478,019.39	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	99,480.00	1,111,654.93		1,060,135.00	150,999.93	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
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			88,547,229.92	销售商品	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	合同资产	126,648,010.85			126,648,010.85	-	销售商品/ 提供劳务	经营性往来

云南昆钢国际贸易有限公司	母公司对其有重大影响	合同资产	-					-	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	合同资产	14,742,116.04				14,742,116.04	-	销售商品/提供劳务	经营性往来
红河钢铁有限公司	母公司对其有重大影响	合同资产	52,670,589.24				52,670,589.24	-	销售商品/提供劳务	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	30,554,003.19	4,498,110.61				35,052,113.80	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	采购物资	经营性往来
云南昆钢机械设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	采购物资	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	采购物资	经营性往来
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受一方控制	预付账款	80,246.00	20,420.00			100,666.00	-	采购物资	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		85,000.00			30,714.74	54,285.26		经营性往来
云南省安宁市龙箐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		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		2,210,000.00			1,980,000.00	230,000.00		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	销售商品	经营性往来
云南众智招标代理有限公司	同受一方控制	其他应收款	-					-	销售商品	经营性往来



属企业										
其他关联方及其附属企业										
总计	/	/	/	2,851,232,601.08	11,675,985,895.01		11,237,101,543.20	3,290,116,952.89	/	/



# 营业执照

(副本)

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

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鹤; 杨荣华;

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



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)

登记机关



2022 年 10 月 19 日



# 会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）  
 首席合伙人：石文光  
 主任会计师：  
 经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：420100005  
 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

证书序号：0010577

## 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》。



中华人民共和国财政部制





姓名: 杨漫辉  
 Full name: Yang Mianhui  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1975-05-24  
 Date of birth: 1975-05-24  
 工作单位: 亚太中汇会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: Yata Zhonghui CPAs Firm (General Partnership)  
 身份证号码: 530103197505242911  
 Identity card No.: 530103197505242911



年度检验  
 Annual Renewal Registering

本证书检验合格  
 This certificate is valid

2010年注册会计师协会  
 CPA  
 云南省注册会计师协会  
 Yunnan Provincial CPAs Firm

2010年3月31日  
 2010年3月31日

2011年度检验合格  
 CPA  
 云南省注册会计师协会  
 Yunnan Provincial CPAs Firm

2011年3月31日  
 2011年3月31日

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



2009年注册会计师年检合格  
 CPA  
 云南省注册会计师协会  
 Yunnan Provincial CPAs Firm

2009年3月31日  
 2009年3月31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

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor Institute of CPAs

2009年7月16日  
 2009年7月16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

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs

2011年7月19日  
 2011年7月19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 CPA  
 发证日期: 二〇一一年九月一日  
 Date of Issuance

2023年 3月 2日



姓名: 杨艳玲  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1984-04-19  
 Date of birth  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
 Working unit  
 身份证号码: 610527198404194991  
 Identity card No.



年度检验合格, 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  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out 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  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年 12月 17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 月 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  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out 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  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年 12月 17日