

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(2025)1600025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



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码：430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No. 166 Zhongbei Road, 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(2025)1600025 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”）2024年12月31日合并及公司的资产负债表，2024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《2024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2024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2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，

审核报告共2页第1页





中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码：430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No.166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

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

后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供云南煤业能源股份有限公司 2024 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）



杨艳玲

中国注册会计师：



石方

中国·武汉

二〇二五年四月十一日



附表

2024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：云南能源投资股份有限公司										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	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额（不含利息）	2024年度偿还累计发生额	2024年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
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			—	—						—	
已审会计报表 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)											
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	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度偿还累计发生额	2024年末往来资金余额	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	母公司对其有重大影响	应收账款/应收票据	92,279,869.57		92,279,869.57		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	应收账款/应收票据	2,159,496,550.08	2,912,068,627.21	2,159,496,550.08	2,912,068,627.21	销售商品/提供劳务	经营性往来	
		云南滇能昆钢高温材料有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款/应收票据	100,000.00		100,000.00		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	应收账款	802,892,973.68	6,075,199,218.77	5,980,317,319.77	887,774,872.68	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	应收账款	97,119,994.57	46,500.00		95,166,494.57	销售商品	经营性往来	
		云南铝业股份有限公司	同受一方控制	应收账款	43,103,836.00		5,000.00	43,098,836.00	销售商品/提供劳务	经营性往来	
		玉溪大宝山矿业有限公司	同受一方控制	应收账款	9,602,144.90	99,190,256.49	97,956,880.54	10,835,520.85	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	应收账款	9,701,388.23		6,569,847.39	3,131,550.84	销售商品/提供劳务	经营性往来	
		云南大宝山管道有限公司	同受一方控制	应收账款	2,774,254.04	1,280,802.06	1,295,450.18	2,759,605.92	销售商品/提供劳务	经营性往来	
		云南昆钢钢铁结构股份有限公司	同受一方控制	应收账款	2,424,611.25	300,000.00	276,195.40	2,448,415.85	销售商品/提供劳务	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	应收账款	2,746,689.39	16,800.00	377,442.52	2,386,046.87	提供劳务	经营性往来	
		云南昆钢钢铁销售有限公司	同受一方控制	应收账款	903,114.54	208,395.00	73,395.00	1,038,114.54	销售商品/提供劳务	经营性往来	
		玉溪新兴钢铁有限公司	同受一方控制	应收账款	838,756.04			838,756.04	销售商品/提供劳务	经营性往来	
		峨边县钢铁产业有限公司	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	
		云南新钢综合物流有限公司	同受一方控制	应收账款	702,000.00	14,505.00	76,505.00	640,000.00	提供劳务	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	161,820.00	340,200.00		502,020.00	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	111,655.06	772,957.64	431,820.97	452,791.73	提供劳务	经营性往来	
		云南滇能昆钢高温材料有限公司	母公司对其有重大影响	应收账款	669,374.53	493,094.01	753,740.06	408,728.48	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	83,349.46	7,128,318.61	6,810,317.06	401,351.01	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顺管分公司	同受一方控制	应收账款	208,630.00	64,950.00		273,580.00	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	187,000.00	746,000.00		186,500.00	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	同受一方控制	应收账款	53,700.00	65,155.00		118,855.00	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			
云南昆钢工业资源利用开发有限公司	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			

已事会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



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	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金余额		往来形成原因	往来性质
						2024年度往来资金余额	2024年度往来资金余额（特殊普通合伙）		
大股东及其附属企业	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
	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
	云南金江沧源水泥工业有限公司	同受一方控制	应收账款	29,000.00			29,000.00	销售商品	经营性往来
	云南昆钢钢结构房屋置业有限公司	同受一方控制	应收账款	27,400.00				提供劳务	经营性往来
	镇康县振兴矿业开发有限公司有限责任公司	同受一方控制	应收账款		26,610.00		26,610.00	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	11,900.00	11,900.00			销售商品/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	136.00	19,141.00		397.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	重钢津昆昆钢金福食品有限公司	同受一方控制	应收账款		16,375.00			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分公司	同受一方控制	应收账款		5,747.27		5,747.27	提供劳务	经营性往来
	峨山宏峰建材有限公司	同受一方控制	应收账款		125,000.00		118,750.00	销售商品	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	134,479.96	303,833.80		434,313.76	提供劳务	经营性往来
	曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受一方控制	应收账款		20,747.76		19,640.71	销售商品/提供劳务	经营性往来
	通庆普格重拉昆钢通达水泥有限公司	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
	云南昆钢所钢有限公司	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
	镇康水泥建材有限公司	同受一方控制	应收账款	14,268.28			14,268.28	销售商品	经营性往来
	楚雄昆钢奕标新型建材有限公司	同受一方控制	应收账款	62,342.21			62,342.21	销售商品	经营性往来
	昆明华必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
	云南天朗环境科技有限公司	同受一方控制	应收账款	232,116.07			232,116.07	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	90,946,914.83	77,125,631.61		90,946,914.83	销售商品/提供劳务	经营性往来
	攀枝花云铁实业有限公司	同受一方控制	合同资产	11,600,000.00			11,600,000.00	销售商品	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	玉溪大金山矿业有限公司	同受一方控制	其他应收款	2,000.00	2,396,210.05		2,398,210.05	合同履约保证金	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
	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
	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	3,331,353,325.75	9,178,022,476.28		8,442,377,678.73	——	——
小计	云南昆钢燃气工程有限公司	全资子公司	其他应收款	657,280,263.44	136,181,799.01		25,746,989.17	往来借款	非经营性往来
	师宗煤业化工有限公司	全资子公司	其他应收款	13,008,376.92	2,110,458.06		15,118,834.98	往来借款	非经营性往来
	——	——	其他应收款	427,984,104.82	692,501,746.78		830,668,687.37	往来借款	非经营性往来
小计				1,098,232,745.18	830,794,003.85		871,534,491.52	1,057,492,257.51	——

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



已审会计报表

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				2024年度往来累计发生金 额（不含利息）	2024年度往来资金的 利息（如有）	2024年度偿还累计发生额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
		往来方与上市公司的关系	往来方与上市公司的关系	往来方与上市公司的关系	往来方与上市公司的关系						
其他关联方及其附属企业	上海欧冶材料技术有限公司	其他	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
	宝钢工程技术有限公司	其他	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
	上海欧冶采购信息科技有限公司	其他	应收款项融资/应收票据		580,645.09				580,645.09	销售商品	经营性往来
	中钢集团西安重机有限公司	其他	应收款项融资/应收票据		100,000.00				100,000.00	销售商品	经营性往来
	欧冶工业品股份有限公司	其他	应收账款	1,016,942.48	9,183,564.25			7,852,441.13	2,346,065.60	销售商品	经营性往来
	欧冶链金（云南）再生资源有限公司	其他	应收账款	385,952.00	884,750.00			797,378.34	483,363.66	提供劳务	经营性往来
	中钢集团西安重机有限公司	其他	应收账款	255,746.00				130,000.00	125,746.00	销售商品/提供劳务	经营性往来
	宝钢工程技术有限公司	其他	应收账款	14,949.90				7,474.95	7,474.95	销售商品	经营性往来
	宝武水务科技有限公司	其他	应收账款	850.00					850.00	销售商品	经营性往来
	中钢集团工程设计研究院有限公司	其他	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
	欧冶工业品股份有限公司	其他	合同资产		2,146,006.00				2,146,006.00	销售商品	经营性往来
	中钢集团工程设计研究院有限公司	其他	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
	上海宝华国际招标有限公司	其他	其他应收款	226,964.73	190,000.00			309,401.73	107,563.00	投标保证金	经营性往来
	小计			16,292,374.56	13,087,065.34			23,477,665.62	5,801,714.30		

公司负责人：李树建

主管会计工作的负责人：戚昆

会计机构负责人：张静





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。

(副本)

5 - 1



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
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

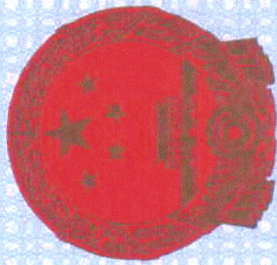
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；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

2025 年 1 月 17 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)

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

中华人民共和国财政部制

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.



杨艳玲 110002100228 for another year after

已
tion

继续有效一年。

2024杨艳玲



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云南分所
Working unit
身份证号码 61052719840419492X
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

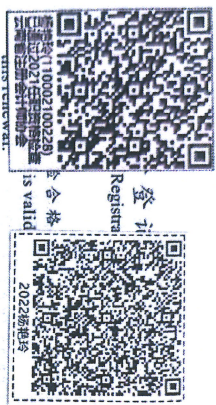
中审亚太会计师事务所(普通合伙)云南分所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(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



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(普通合伙)云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(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



继续有效一年。
for another year after

年 月 日



石方
Full name 石方
Sex 女
Date of birth 1989-03-06
Working unit 云南华岭会计师事务所有限公司
Working unit 云南华岭会计师事务所有限公司
Identity card No. 530101198903060187



证书编号: 530101560007
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: 2015 年 09 月 30 日
Date of Issuance

年度检
Annual Renewal

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



石方(530101560007)
您已通过2016年年检
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.



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.



石方 530101560007

2024石方

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

云南华岭会计师事务所
CPAs
有限公司

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年1月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

云南华岭会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)云南亚太会所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年1月5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

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