

关于洲际油气股份有限公司
持有云南正和实业有限公司债权的专项审核说明

大华核字[2020]009564 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于洲际油气股份有限公司
持有云南正和实业有限公司债权的专项审核说明
截止 2020 年 10 月 31 日

	目 录	页 次
一、	专项审核说明	1-4

关于持有云南正和实业有限公司债权的 专项审核说明

大华核字[2020] 009564 号

洲际油气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》对截至 2020 年 10 月 31 日止洲际油气股份有限公司（以下简称“洲际油气”或“债权人”）应收云南正和实业有限公司（以下简称“云南正和”或“债务人”）的债权 886,663,230.14 元进行了审核。

一、债务人基本情况

云南正和实业有限公司成立于 2010 年 9 月 7 日，持有昆明市西山区工商行政管理局（现昆明市西山区市场监督管理局）核发的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码为 91530112560078105D，注册资本为 3,000 万元。公司类型为有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）。公司注册地址为云南省昆明市西山区兴苑路山海城邦马街摩尔城 A2-4 地块 S4 幢 1 层 115 号，法定代表人为薛燕钦。营业期限自 2010 年 9 月 7 日至无固定期限。公司经营范围为项目投资以及对所投资项目进行管理；广告的设计、代理、发布；组织文化艺术交流活动（不含演出）；农业技术的研究开发；建筑材料的销售；土地整理（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）。

2014 年 12 月 31 日，洲际油气与福建融睿实业有限公司（以下

简称“福建融睿”)签署了《云南正和实业有限公司股权转让协议》，洲际油气将其持有的云南正和 100%的股权转让给福建融睿，转让价款为 4,836.36 万元，并于当日签署了《股权质押合同》，福建融睿同意为云南正和所欠洲际油气债务向洲际油气提供担保，担保债权金额 622,473,690.14 元。

2017 年 8 月 18 日，洲际油气收到福建融睿支付的股权转让款 4,836.36 万元，并于当日办理完成工商过户手续。

二、 债权形成基本情况

2010 年 8 月 16 日，洲际油气与昆明市西山区人民政府（以下简称“西山区政府”）签署《西山区白沙地片区土地一级开发的土地整理合作协议》，按照昆明市土地矿产储备管理办公室的要求对西山区白沙地片区土地进行一级开发整理，该地块土地一级开发整理所需资金由洲际油气负责筹措和垫支，项目估算总投资为 19.04 亿元，预计 2014 年 12 月 31 日完工。双方于 2012 年 10 月 16 日签订西山区白沙地片区土地一级开发的土地整理合作协议的《补充协议》。根据补充协议约定，该项目由云南正和负责具体实施工作。2012 年 10 月项目正式启动，项目实施的部分资金由洲际油气以债权投资的方式提供，资金利息率为 7.8%，其他资金由云南正和筹集。

截止 2017 年 12 月 31 日，云南正和欠洲际油气债权本金 507,430,695.00 元，债权利息 255,072,961.27 元；2018 年公司对云南正和计提利息 40,129,310.80 元，2018 年 12 月收到云南正和债权利息 50,000,000.00 元；截止 2018 年 12 月 31 日，云南正和欠洲际油气债权本金及利息 752,632,967.07 元。

根据《云南正和实业有限公司利润分配董事会决议》及《云南正和实业有限公司股权转让协议之补充协议》的约定，云南正和于 2014

年 12 月 24 日宣告分配的股利 121,636,400.00 元继续分配给洲际油气。

根据洲际油气与云南正和于 2020 年 3 月 10 日签订的《债务和解及监管协议》，截至该协议签订日，洲际油气享有对云南正和债权合计 896,663,230.14 元，其中债权本金 507,430,695.00 元，债权利息 245,202,272.07，应收股利 144,030,263.70 元。

三、 债权审核情况说明

我们询问了管理层及相关人员关于此项债权形成过程及目前的债权情况。

我们获取并审阅了昆明市审计局关于《昆明中银工程造价咨询有限公司、昆明中意会计师事务所有限公司关于西山区白沙地片区项目 2374 亩土地一级开发成本评审》的审核意见、云南正和宣告分配股利的《云南正和实业有限公司利润分配董事会决议》、洲际油气与福建融睿签署的关于云南正和股权转让的《股权转让协议》及其补充协议、关于福建融睿为云南正和对洲际油气的债务提供担保的《股东决定》、洲际油气与云南正和签订的《债务和解及监管协议》。

我们获取并核对了自 2010 年 10 月 18 日起至报告截止日，洲际油气与云南正和的所有往来款发生额明细及利息计提过程。

我们获取并检查了洲际油气 2018 年 12 月收到云南正和还款 5,000.00 万元及 2020 年 10 月收到云南正和还款 1,000.00 万元的银行回单及付款证明等相关资料。

我们对截止 2020 年 10 月 31 日洲际油气账面对云南正和其他应收款项进行了函证，确认截止 2020 年 10 月 31 日，洲际油气持有对云南正和的债权金额为 886,663,230.14 元。

通过执行前述审核程序，我们确认截止 2020 年 10 月 31 日，洲

际油气持有对云南正和的债权金额为 886,663,230.14 元,根据洲际油气集团对其他应收款按账龄组合计提坏账的会计政策规定,洲际油气对该笔应收债权应计提坏账准备 443,331,615.07 元,其中账面已计提金额为 156,053,363.52 元,需补提差额 287,278,251.55 元,该笔债权账面净值为 443,331,615.07 元。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

敖都吉雅

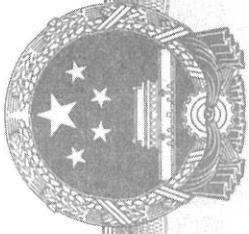


中国注册会计师:

李甜甜



二〇二〇年十二月三十日



营业执照

(副本) (7-1)



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

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2020年04月08日

证书序号: 0000093

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》。

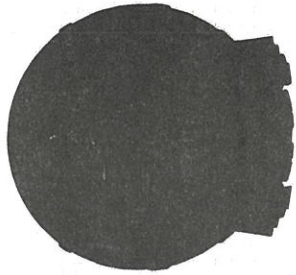


发证机关:

二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03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.



姓名: 敖都吉雅
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1977-09-18
Date of birth: _____
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所
Working unit: _____
身份证号码: 150102197709182044
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.



财政部2018年度年检通过

110001610117

证书编号: 110001610117
No. of Certificate

批准注册协会: 2007 12 25
Authorized Institute of CPAs

发证日期: _____ 年 月 日
Date of issuance





姓名 李甜甜
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-10-30
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合
Working unit
身份号码 371425199010302067
Identity card No.

BICPA



This certificate is valid for another 2 years.
2016-03-21 to 2017-03-21



姓名: 李甜甜
证书编号: 110101480188

年 月 日
/m /d



证书编号: 110101480188
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 17 日
Date of Issuance