

云南煤业能源股份有限公司  
会计估计变更事项专项说明的  
专项审核报告

众环专字(2023)1600031号

目 录

|              | 起始页码 |
|--------------|------|
| 专项审计报告       |      |
| 专项说明         |      |
| 会计估计变更事项专项说明 | 1    |



## 关于云南煤业能源股份有限公司 2022 年度 会计估计变更事项专项说明的专项审核报告

众环专字(2023)1600031 号

云南煤业能源股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的云南煤业能源股份有限公司（以下简称“云煤能源公司”）《关于云南煤业能源股份有限公司 2022 年度会计估计变更事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。

按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是云煤能源公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们的审核是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合云煤能源公司本次会计估计变更的实际情况，实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，上述《关于云南煤业能源股份有限公司 2022 年度会计估计变更事项专项说明》在所有重大方面按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制。

本报告仅供云南煤业能源股份有限公司董事会提请股东大会审议本次焦炭成本分配会计估计变更事项的相关议案之目的参考使用，不得用作任何其它目的。

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日

审核报告第1页共1页



# 关于《公司会计估计变更》的议案

各位董事：

## 一、本次会计估计变更的原因

云南煤业能源股份有限公司（以下简称“公司”）及全资子公司师宗煤焦化工有限公司（以下简称“师宗煤焦化”）为公司的重要生产单位，主要从事焦炭及相关化工产品的生产及销售，其中主产品是冶金焦炭，副产品有煤气、粗苯、焦油、甲醇、硫酸铵、硫磺等（以下简称“化工副产品”）。

公司炼焦环节生产成本分摊比例为：焦炭 80%、荒煤气 20%，该分配模式已使用多年。近年来，公司采购原材料价格及销售焦炭、煤气及化工产品价格发生较大变动，并且由于城市生活用煤气逐渐被天然气替代，公司煤气收入比重大幅下降，在该种状况下，炼焦环节成本分摊比例固定不变的分配模式导致副产品煤气及化工产品承担较高成本，无论市场好坏，均处于亏损状态。

基于两个生产单位的生产经营目标主产品均为焦炭，化工副产品是在主产品焦炭生产过程中产生的、产量占比小的副产品，结合公司当前生产经营的实际情况，为合理、准确地反映主产品、副产品的实际经营成果，公司决定从 2023 年 1 月 1 日起，拟调整焦化板块主、副产品的成本分配模式，既采用售价法分配煤气及化工产品的成本。

## 二、变更日期

公司决定自2023年1月1日起开始执行。

## 三、变更前采用的会计估计

公司焦化产品成本分配按照备煤车间及炼焦车间归集的生产成本的 80%由焦炭产品承担，20%的部分由荒煤气承担。荒煤气在炼焦车间的耗用成本为该车间荒煤气的实际耗用数按 6000 元/万立方计算，荒煤气成本扣除上述耗用成本后加上净化车间的成本，在化工副产品之间按产

值系数进行分配。

#### 四、变更后采用的会计估计

公司拟采用售价法核算煤气及化工产品的成本，即以煤气及化工产品的销售价格为基础来确定其成本，进而调整荒煤气承担炼焦环节生产成本的分摊比例，达到煤气及化工产品成本和收入基本持平，体现公司主产品为焦炭的经营宗旨。

#### 五、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起执行，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。本次会计估计变更对 2023 年利润不产生重大影响。

以上议案，请各位董事审议。

云南煤业能源股份有限公司董事会





# 营业执照

(副本)

5-5

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  
91420106081978608B

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



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; 管云鸿; 杨荣华;

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(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 10 19  
年 月 日

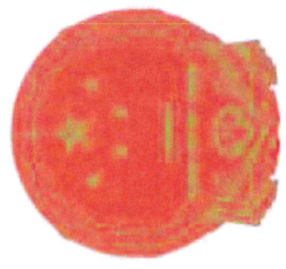
证书序号: 0010577

### 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》。

发证机关  
湖北省财政厅  
二〇一三年九月分日

中华人民共和国财政部制

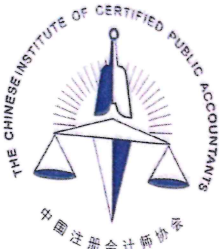


## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
首席合伙人: 石文先  
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: 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  
 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



年度检验  
 Annual Renewal  
 本证书经  
 This certificate  
 this renewal.  
 2009年任职资格审查合格  
 CPA  
 云南省注册会计师协会  
 杨漫辉(110002100076)  
 已通过2017年年检  
 并已办理注册变更手续



2009年 3月 3日  
 年 月 日

杨漫辉(110002100076)  
 已通过2016年检  
 并已办理注册变更手续



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(普通合伙)  
 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  
 亚太中汇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-out Institute of CPAs  
 2009 年 7 月 16 日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中审亚太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  
 2009 年 7 月 16 日



年度检验登记  
 Annual Renewal Register  
 本证书经检验合格  
 This certificate is valid  
 杨漫辉(110002100076)  
 已通过2018年检  
 云南省注册会计师协会  
 2010 年任职资格审查合格  
 CPA  
 云南省注册会计师协会



2010年 3月 3日  
 年 月 日

杨漫辉(110002100076)  
 已通过2019年任职资格审查  
 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  
 中审亚太会计师事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017 年 7 月 19 日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中审亚太会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017 年 7 月 19 日



2017年 7月 19日  
 年 月 日



2017年 3月 3日  
 年 月 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

2013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云南分所  
 Working unit  
 身份证号码 61052719840419492X  
 Identity card No.



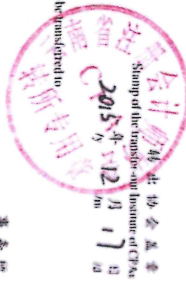
2012年 3月 3 日



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



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) 云南分所  
 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) 云南分所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in 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  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 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  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 事务所  
 CPAs