

关于云南煤业能源股份有限公司  
2022年度营业收入扣除情况表  
的专项核查报告

众环专字(2023)1600029号

目 录

	起始页码
专项核查报告	
营业收入扣除情况表	
营业收入扣除情况表	1

## 关于云南煤业能源股份有限公司 2022 年度营业收入扣除情况表的专项核查报告

众环专字(2023)1600029 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 日的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（以下简称“2022 年度财务报表”）的基础上，对后附的《云南煤业能源股份有限公司 2022 年度营业收入扣除情况表》（以下简称“营业收入扣除表”）进行了专项核查。

按照《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的规定，编制和披露营业收入扣除表，提供真实、合法、完整的核查证据，是云煤能源公司管理层的责任。我们的责任是在执行核查工作的基础上对营业收入扣除表发表专项核查意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了核查工作。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，计划和执行核查工作以对营业收入扣除表是否存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，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，我们的核查工作为发表核查意见提供了合理的基础。

基于我们的核查，我们没有发现后附的《云南煤业能源股份有限公司 2022 年度营业收入扣除情况表》与我们在审计云煤能源公司 2022 年度财务报表时所检查的会计资料，以及 2022 年度

核查报告第1页共2页





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: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解云煤能源公司 2022 年度营业收入扣除事项以及扣除后营业收入金额的情况,后附营业收入扣除表应当与已审的财务报表一并阅读。

本核查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日




# 云南煤业能源股份有限公司2022年度营业收入扣除情况表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
营业收入总额	754,097.85		610,118.60	
营业收入扣除项目合计金额	2,602.46	正常经营之外的其他业务收入	2,372.54	正常经营之外的其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.35%	0.35%	0.39%	0.39%
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入，如出租固定资产、无形资产、包装物、销售材料，销售产品，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,602.46	主要为租赁收入1688.26万，材料销售376.89万，水电收入58.41万，废品销售及其他收入479.2万	2,372.54	主要为租赁收入1345.37万，材料销售445.14万，水电收入325.87万，废品销售及其他收入256.37万
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	2,602.46		2,372.54	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入，如以自我交易的方式实现的虚增收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚增收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	751,495.39		607,746.06	

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主管会计工作的负责人：  
  
印四

会计机构负责人：  
  
印四







# 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、监  
管、许可、监  
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

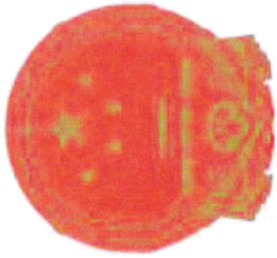
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



2022 10 19 年 月 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



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



年度检查合格  
Annual Renewal

2009年任职资格检查合格  
CPA  
云南省注册会计师协会



杨漫辉 110002100076  
已通过2010年年检  
云南省注册会计师协会

2009年 3月18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(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 530106197505242911  
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  
同意调入  
Agree the holder to be transferred from  
中审亚太会计师事务所云南分所  
CPAs



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

中审亚太会计师事务所有限公司云南分所 事务所  
CPAs

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  
同意调入  
Agree the holder to be transferred from  
中审亚太会计师事务所云南分所  
CPAs



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2007年7月19日  
年 月 日

中审亚太会计师事务所 事务所  
CPAs

年度检验合格  
Annual Renewal Registered  
本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.



杨漫辉(110002100076)  
已通过2010年年检  
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2010年任职资格检查  
云南省注册会计师协会



杨漫辉(110002100076)  
已通过2011年年检  
云南省注册会计师协会



2011年 3月3日  
年 月 日

2011年度流程





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: 杨艳婷  
 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.



年度检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

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  
 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

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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

事务所  
 CPAs