

关于云南煤业能源股份有限公司  
控股股东置入资产业绩承诺实现情况的  
专项审核报告

瑞华核字[2017]53050002号

目 录

1、 专项审核报告	1
2、 关于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 关于云南煤业能源股份有限公司 控股股东置入资产业绩承诺实现情况的专项审核报告

瑞华核字【2017】53050002号

云南煤业能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的云南煤业能源股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《云南煤业能源股份有限公司关于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

### 一、管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第109号）的有关规定，编制《云南煤业能源股份有限公司关于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料以及我们认为必要的其他证据，是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对贵公司管理层编制的《云南煤业能源股份有限公司关于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明》发表审核意见。

### 三、工作概述

我们按照《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》的规定执行了审核工作，该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《云南煤业能源股份有限公司关

于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、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意见提供了合理的基础。

#### 四、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《云南煤业能源股份有限公司关于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明》已按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司业绩承诺情况。

#### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供云南煤业能源股份有限公司 2016 年年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：梅志刚



中国注册会计师：钟洪权

二〇一七年四月二十六日

## 云南煤业能源股份有限公司

### 关于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明

云南煤业能源股份有限公司（以下简称“云煤能源”或“公司”）于 2016 年 11 月进行了资产置换，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 109 号）的有关规定，云煤能源编制了《关于控股股东置入资产业绩承诺实现情况的说明》。

#### 一、资产置换的具体情况

1、2016 年 11 月 7 日，云煤能源与昆明钢铁控股有限公司（以下简称“昆钢控股”、“控股股东”）签订《资产置换协议》，云煤能源以持有的昆明焦化制气有限公司（以下简称“昆焦制气”、“拟置出资产”）100%股权与昆钢控股持有的云南昆钢重型装备制造集团有限公司（以下简称“昆钢重装”、“拟置入资产”）100%股权的等值部分进行置换。拟置出资产的交易价格为 56,002.24 万元，拟置入资产的交易价格为 52,614.07 万元，本次资产置换的差额为 3,388.17 万元，由昆钢控股于拟置入资产交割日后 5 个工作日内以现金方式向云煤能源补足。

2、拟置入资产、拟置出资产的评估基准日为 2016 年 4 月 30 日。根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具并经云南省国资委备案的拟置出资产评估报告，拟置出资产截至评估基准日的账面净资产值为 45,074.71 万元，净资产评估值为 56,002.24 万元，经交易双方协商，确定拟置出资产的作价为 56,002.24 万元，该交易价格与账面值相比溢价 24.24%；根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具并经云南省国资委备案的拟置入资产评估报告，拟置入资产截至评估基准日的账面净资产值为 12,747.80 万元，净资产评估值为 27,614.07 万元，鉴于昆钢控股于评估基准日后向昆钢重装投入 2.5 亿元现金资产并相应增加所有者权益，因此，经交易双方协商，确定拟置入资产的作价为 52,614.07 万元，该

交易价格与账面值相比溢价 116.62%。本次资产置换的差额为 3,388.17 万元，由昆钢控股于拟置入资产交割日后 5 个工作日内以现金方式向公司补足。

3、2016 年 11 月 7 日，发行人第七届董事会第四次临时会议审议通过资产置换的相关议案。

4、云南省国资委已对拟置出资产和拟置入资产评估结果予以备案并批准本次资产置换。

5、2016 年 11 月 23 日，公司 2016 年第四次临时股东大会审议通过资产置换的相关议案。

6、2016 年 11 月 29 日，昆焦制气完成股权转让的工商变更登记手续，并取得云南省昆明市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91530100916567074M 的《营业执照》，昆焦制气的股东由云煤能源变更为昆钢控股，昆钢控股持有昆焦制气 100% 股权；同日，昆钢重装完成股权转让的工商变更登记手续，并取得云南省昆明市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 915301006836552910 的《营业执照》，昆钢重装的股东由昆钢控股变更为云煤能源，云煤能源持有昆钢重装 100% 股权。公司与交易对方昆钢控股已完成标的资产的过户，昆焦制气、昆钢重装均已完成相应的工商变更登记手续。

7、2016 年 11 月 30 日，公司收到昆钢控股支付的置换差额补足款 1,700.00 万元；2016 年 12 月 6 日，公司收到昆钢控股支付的置换差额补足款剩余款项 1,688.17 万元，本次资产置换所有事项已履行完毕。

## 二、业绩承诺情况

根据云煤能源与昆钢控股签订的《资产置换协议》，昆钢控股承诺，若本次交易于 2016 年内实施完毕（指完成拟置入资产和拟置出资产的交割），昆钢重装 2016 年、2017 年、2018 年可实现的经审计扣除非经常性损益后的净利润分别不少于 500 万元、1,500 万元、2,500 万元（以下简称“承诺净利润”）。

云煤能源负责聘请有证券从业资格的会计师事务所对业绩承诺期间每个会计年度昆钢重装完成承诺净利润的情况进行专项审计，并促使审计机构于云煤能

源年度审计报告出具的同时出具昆钢重装该年度的专项审计报告。若昆钢重装在业绩承诺期内任一会计年度经专项审计确认的扣除非经常性损益后的实际利润低于该年度的承诺净利润，昆钢控股应于该年度昆钢重装专项审计报告正式出具后 30 日内以现金方式向云煤能源补偿该年度承诺净利润与实际净利润的差额。当年应补偿金额=截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数。

### 三、业绩承诺实现情况

经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，昆钢重装 2016 年度扣除非经常性损益后的净利润为人民币 5,482,486.65 元，已完成承诺。

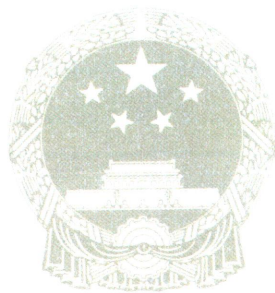
### 四、本说明的批准

本说明业经公司 2017 年 4 月 26 日召开的第七届董事会第八次会议审议通过。

特此说明。

云南煤业能源股份有限公司董事会

2017年4月26日



# 营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。(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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

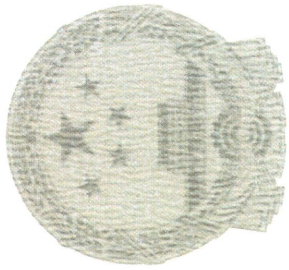
登记机关



2016年 10月 20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO 019808



# 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

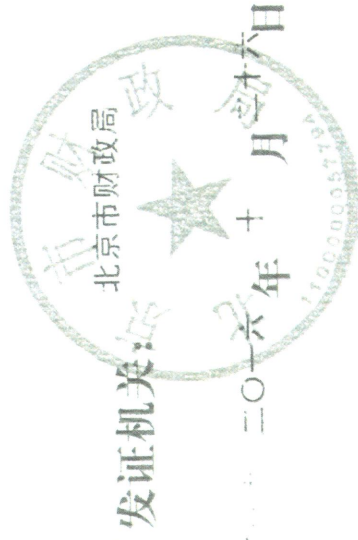
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



中华人民共和国财政部制

会计师事务所(有限)

用章





证书序号: 000000

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

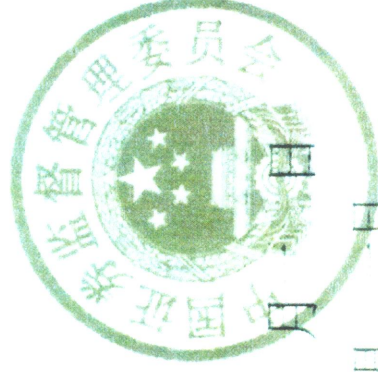
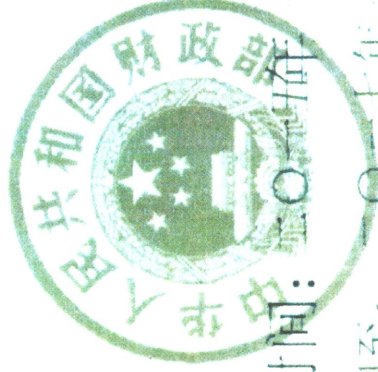
经财政部(特殊普通合伙)中国证券监督管理委员会审查, 批准



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

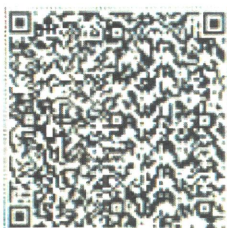
首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 2017年七月  
证书有效期至: 2017年七月



姓 名: 梅志刚  
Full name: 梅志刚  
性 别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1972-12-19  
Date of Birth: 1972-12-19  
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所  
Working unit: 中瑞岳华会计师事务所  
云南分所  
云南分所  
身份证号码: 421023197212196312  
Identity card No: 421023197212196312



梅志刚(530100140036)  
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.



证书编号: 530100140036  
No of Certificate: 530100140036

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会

发证日期: 2007年 8月 19日  
Date of issuance: 2007 8 19

2011年 3月 23日  
2011 3 23

年 月 日  
Year Month Day

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.



2014年 3月 3 日

年 月 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.



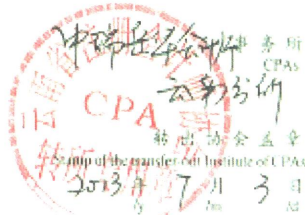
2015年 3月 3 日

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

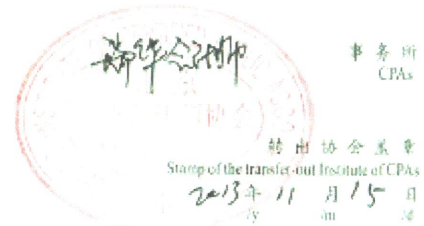


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

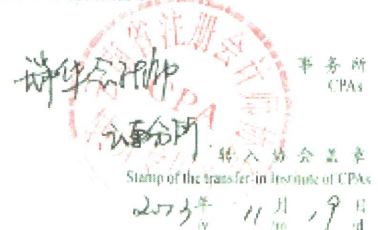


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

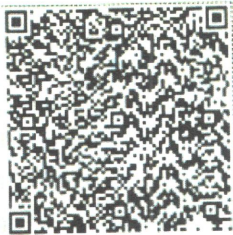


同意调入  
Agree the holder to be transferred to





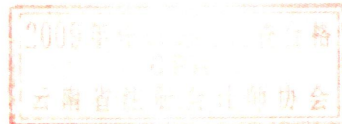
姓 名 钟洪权  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1981-09-03  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所  
云南分所  
Working unit  
身份证号码 350821198109030871  
Identity card No



钟洪权(110001590167)  
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.



证书编号: 110001590167  
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

2009年 3月 18日

年 月 日  
/y /m /d

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.



2012年3月27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.



2013年3月18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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞乐华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAS

事务所  
CPAS

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年9月11日

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAS

事务所  
CPAS

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年9月11日

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