

关于郑州煤电股份有限公司  
2023 年度会计政策变更的专项报告

亚会专审字（2024）第 01220005 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年三月二十八日



## 目 录

项 目	起始页码
专项审核报告	1
会计政策变更事项专项说明	3





# 关于郑州煤电股份有限公司 2023 年度 会计政策变更事项专项说明的 专项审核报告

亚会专审字（2024）第 01220005 号

郑州煤电股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的郑州煤电股份有限公司（以下简称“郑州煤电”）《关于郑州煤电股份有限公司 2023 年度会计政策变更事项专项说明》（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郑州煤电管理层的责任。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，我们结合郑州煤电本次会计政策变更的实际情况，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《关于郑州煤电股份有限公司 2023 年度会计政策变更事项专项说明》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。

本报告仅供郑州煤电股份有限公司董事会提请股东大会审议本次会计政策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。



[本页无正文，为关于郑州煤电股份有限公司 2023 年度会计政策变更的专项报告亚  
会专审字（2024）第 01220005 号签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日



## 郑州煤电股份有限公司

### 2023 年度会计政策变更事项专项说明

#### 一、会计政策变更的内容

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知（财会〔2022〕31 号），明确了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”并自 2023 年 1 月 1 日起施行。

公司自 2023 年 1 月 1 日起施行该项规定，按照准则解释 16 号相关规定，公司对 2022 年度及以前年度财务报表中因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置费用相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整。

#### 二、具体的会计处理和财务影响

##### （一）会计政策变更的内容

##### 1、变更前

本次会计政策变更前，公司对单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置费用相关预计负债和对应的相关资产，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

##### 2、变更后

本次会计政策变更后，公司对 2022 年度及以前年度财务报表中因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置费用相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整。

##### （二）会计政策变更的影响

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》的规定，为了会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息，本次会计政策变更

采用追溯调整法处理，公司按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本次会计政策变更对本公司报表影响列示如下：

1、合并财务报表

单位：元

项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	会计政策变更	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
递延所得税负债	123,631,935.33	16,129,337.03	139,761,272.36
未分配利润	-655,642,902.76	-16,129,337.03	-671,772,239.79
所得税费用	175,543,698.08	-342,232.72	175,201,465.36
净利润	317,542,515.56	342,232.72	317,884,748.28
归属于母公司股东的净利润	68,015,859.75	342,232.72	68,358,092.47

2、母公司财务报表

单位：元

项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	会计政策变更	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
递延所得税负债	123,631,935.33	16,129,337.03	139,761,272.36
未分配利润	-767,487,995.97	-16,129,337.03	-783,617,333.00
所得税费用	2,271,612.74	-342,232.72	1,929,380.02
净利润	-46,514,903.62	342,232.72	-46,172,670.90

  
 郑州煤电股份有限公司董事会  
 二〇二四年三月二十八日





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 邹泉水

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；清算财务，代理记帐；办理企业纳税申报及税务咨询、税务筹划业务；代理记账、代办税务登记，出具涉税鉴证报告；接受委托办理其他会计业务；法律、法规规定的其他经营活动；(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。)

出资额 3400万元

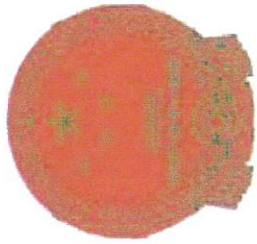
成立日期 2013年09月02日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2023年12月28日



# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 邹秉水  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010075  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号  
 批准执业日期： 2013年8月9日

## 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：北京市财政局

行政服务专用章

2023年11月6日

中华人民共和国财政部制







## 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02



## 从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截至2020年10月10日\).xls](#)

发布日期: 2020年11月03日



[【大中小】](#) [【打印此页】](#) [【关闭窗口】](#)

[网站地图](#) | [联系我们](#)



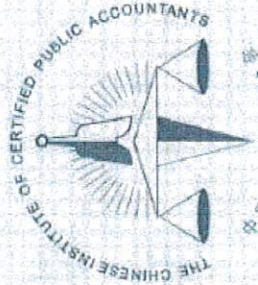
主办单位: 中华人民共和国财政部

网站标识码: bm14000001 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源





吕子玲 410000060035

姓名	吕子玲
性别	女
出生日期	1977-10-10
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)河南分所
身份证号码	410724197710101023



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.

2019年3月30日



2021年6月30日

证书编号: 410000060035  
No. of Certificate

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

发证日期: 2003年 04月 25日  
Date of Issuance      y      m      /d



张雨 110100750120

姓名	张雨
Sex	女
Date of Birth	1983-01-08
Working Unit	亚太(集团)会计师事务所河南分所 (特殊普通合伙)
Identity Card No.	411302199301081374



2021年6月30日

证书编号: 110100750120  
No. of Certificate

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

发证日期: 2019年06月11日  
Date of Issuance

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



2020年3月30日