

山西漳泽电力股份有限公司

《财务决算专项说明》的审计报告

中兴财光华审专字[2019]第 302152 号



目录

审计报告

财务决算专项说明

1-5

关于山西漳泽电力股份有限公司 合并《财务决算专项说明》的审计报告

中兴财光华审专字[2019]第 302152 号

山西漳泽电力股份有限公司:

我们接受委托,在审计了山西漳泽电力股份有限公司(以下简称“贵公司”)2018 年度财务决算报表及附注的基础上,对后附的贵公司编制的 2018 年度合并《财务决算专项说明》进行了审计。

一、管理层对财务决算专项说明的责任

按照国务院国有资产监督管理委员会印发的《企业国有资本保值增值结果确认暂行办法》(国资委令第 9 号)、山西省国资委《关于做好 2018 年度企业财务决算管理及报表编制工作的通知》的规定,贵公司在提供年度财务决算报表等各项资料外,还应当报送财务决算专项说明。编制财务决算专项说明是贵公司管理层的责任,这种责任包括设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务决算专项说明编制和列报采用适当的编制基础并使其公允反映。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在对年度财务决算报表实施审计的基础上,对后附贵公司编制的 2018 年度合并财务决算专项说明进行审计,对其是否遵循了国资委的规定发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。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,计划和执行审计工作以对贵公司是否按照相关规定编制财务决算专项说明,以及所载财务信息与经审计的年度财务决算报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取合理保证。审计工作涉及询问、检查、重新计算等我们认为必要的程序,以获取相关的审计证据。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司编制的 2018 年度合并财务决算专项说明在所有重大方面遵循了国资委的规定，没有发现财务决算专项说明所载财务信息与经我们审计的年度财务决算报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

四、其他事项

为了更好地理解相关信息，上述财务决算专项说明应当与已审计财务决算报表及其审计报告一并阅读。本报告仅供贵公司向山西省国资委报送 2018 年度财务决算报表时使用，不得用作任何其他目的。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019 年 4 月 25 日

山西漳泽电力股份有限公司

2018 年度合并财务决算专项说明

(除特别注明外, 本专项说明金额单位均为人民币元)

一、期初重大调整事项说明

项目	上年年末数	本年年初数	差额	差额原因		
				会计政 策变更	前期重大 会计差错更正	其他
	①	②	③=②-①			
一、所有者权益总额	8,014,529,821.28	8,014,529,821.28				
二、归属于母公司所有 者权益	7,226,508,316.63	7,226,508,316.63				
其中:实收资本(或股 本)	3,076,942,219.00	3,076,942,219.00				
资本公积	4,383,645,925.70	4,383,645,925.70				
盈余公积	196,268,814.30	196,268,814.30				
未分配利润	-430,348,642.37	-430,348,642.37				
三、少数股东权益	788,021,504.65	788,021,504.65				
四、营业总收入	9,520,452,334.42	9,520,452,334.42				
其中:主营业务收入	8,608,073,579.33	8,608,073,579.33				
五、利润总额	-1,985,142,701.92	-1,985,142,701.92				
六、 归属于母公司所 有者的净利润	-1,556,351,364.97	-1,556,351,364.97				
七、少数股东损益	-482,205,356.21	-482,205,356.21				

二、非经常性损益的说明

项 目	金 额
一、非经常性损益合计(损失以“-”号填列)	
(一) 非流动资产处置损益	216,913,498.95
(二) 计入当期损益的政府补助	28,647,562.07
(三) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	11,718,602.92
(四) 合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	43,233,634.38
(五) 非货币性资产交换损益	
(六) 委托投资损益	
(七) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	

项 目	金 额
(八) 债务重组损益	360,141.00
(九) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
(十一) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(十二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)公允价值变动及处置损益	
(十三) 处置可供出售金融资产处置损益	
(十四) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	20,000,000.00
(十五) 对外委托贷款取得的损益	31,718,567.81
(十六) 投资性房地产公允价值变动损益	
(十七) 根据税收、会计等法律法规要求对当期损益一次性调整对当期损益影响	
(十八) 受托经营托管费收入	9,197,987.82
(十九) 除上述各项之外的营业外收入和支出	941,425,765.16
(二十) 其他	
二、非经常性损益对应的所得税影响数	325,803,940.03
少数股东权益影响额(税后)	9,446,501.62
三、扣除所得税影响后非经常性损益合计	967,965,318.46

三、高风险业务的说明

本公司本年度未从事高风险业务。

四、国有资本保值增值的情况

按照《企业国有资本保值增值结果确认暂行办法》(国资委令第9号)的规定,对国有资本保值增值情况进行披露。

(一) 国有资本保值增值结果确认表

项 目	金 额	项 目	金 额
一、年初国有资本及权益总额	3,342,982,747.27	三、本年国有资本及权益减少	
二、本年国有资本及权益增加	254,900,646.98	(一) 经国家专项批准核销	
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	102,616,418.10	(二) 无偿划出	
(二) 无偿划入		(三) 资产评估减少	
(三) 资产评估增加		(四) 清产核资减少	
(四) 清产核资增加		(五) 产权界定减少	
(五) 产权界定增加		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	
(六) 资本(股票)溢价		(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	
(七) 接受捐赠		(八) 因主辅分离减少	
(八) 债权转股权		(九) 企业按规定上缴利润	
(九) 税收返还		(十) 资本(股本)折价	

项 目	金 额	项 目	金 额
(十) 补充流动资金		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	
(十一) 减值准备转回		(十二) 经营减值	
(十二) 会计调整		四、年末国有资本及权益总额	3,597,883,394.25
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素		五、年末其他国有资金	
(十四) 经营积累	152,284,228.88	六、年末合并国有资产总量	24,025,250,074.52

(二) 企业国有资本保值增值情况分析说明

国有资本保值增值完成情况:

根据《国有资本保值增值结果确认表》列示的数据,计算出本公司 2018 年度国有资本保值增值率为 107.62%。其计算过程如下:

$$2018 \text{ 年度国有资本保值增值率} = (\text{扣除客观因素影响后的期末国有资本} \div \text{年初国有资本}) \times 100\% = (3,597,883,394.25 - 102,616,418.10) \div 3,342,982,747.27 = 104.56\%$$

(三) 国有资本及权益总额本年年初数相对上年年末数的调整情况、

本公司上年末国有资本及权益总额为 3,342,982,747.27 元,本年年初国有资本及权益总额为 3,342,982,747.27 元,增加 0 元。

(四) 其他国有资金总额及增减变动情况

本公司本年未发生其他国有资金总额及增减变动的情况。

五、人工成本及工资管理情况的说明

项 目	本年数		上年数	
	提取数	实发数	提取数	实发数
一、企业人工成本总额(含劳务派遣费用)	1,107,315,488.33	1,134,460,417.39	1,211,907,536.50	1,220,767,041.26
二、从业人员人工成本总额	1,094,911,185.53	1,114,093,044.00	1,202,992,555.15	1,211,852,059.91
其中: 从业人员劳动报酬	692,913,983.74	692,913,983.74	728,874,480.21	728,874,480.21
三、职工人工成本总额	1,085,044,137.29	1,104,225,995.76	1,184,797,998.27	1,193,657,503.03
(一) 工资总额	687,377,194.07	687,377,194.07	710,679,923.33	710,679,923.33
(二) 社会保险费用	200,850,657.35	224,573,380.45	262,142,807.41	269,825,047.16
其中: 养老保险	143,431,181.27	156,766,083.27	196,403,099.13	203,360,844.27
其中: 年金(补充养老保险)	10,125,910.09	12,134,960.30	52,170,666.97	58,273,183.83
医疗保险	47,565,093.34	52,745,689.19	49,950,596.69	49,431,714.21
其中: 补充医疗保险				
失业保险	5,171,060.78	4,645,373.87	5,036,872.19	6,261,745.33
工伤保险	6,461,096.49	6,916,455.05	7,371,526.96	7,424,866.94
生育保险	3,393,286.25	3,499,779.07	3,380,712.44	3,345,876.41
(三) 福利费用	93,437,315.15	93,437,315.15	105,598,281.78	105,598,281.78
其中: 非货币性福利				

项 目	本年数		上年数	
	提取数	实发数	提取数	实发数
(五) 工会和教育培训经费	19,174,849.19	25,559,212.10	24,142,602.44	24,087,905.61
(六) 劳动保护费用				
(七) 住房公积金	79,033,060.75	81,241,964.58	82,234,383.31	83,466,345.15
(八) 一次性支付的住房补贴				
(九) 技术奖励金及业余设计奖				
(十) 辞退福利				
其中：一次性支付补偿				
内部退休人员支出				
(十一) 股份支付				
(十二) 其他人工成本				
四、在岗职工人工成本总额	1,072,639,834.49	1,091,821,692.96	1,175,883,016.92	1,184,742,521.68
其中：工资总额	674,972,891.27	674,972,891.27	701,764,941.98	701,764,941.98
五、境外从业人员人工成本总额				
其中：中方从业人员人工成本总额				
其中：中方职工人工成本总额				
外籍从业人员人工成本总额				

说明：本公司本年度计提工资总额 687,377,194.07 元，实际支付工资总额 687,377,194.07 元。

六、大宗商品贸易业务情况的说明

本公司无应披露的大宗商品贸易业务情况。

七、企业资金集中管理情况的说明

本公司无应披露的资金集中管理情况说明。

八、资产损失管理情况的说明

(一) 账销案存资产管理工作情况结果与相关审计情况

本公司本年度无应披露的账销案存资产。

(二) 资产减值准备财务核销工作情况与相关审计情况

本公司本年度实际核销的其他应收款 342,158.36 元，资产减值准备财务核销 342,158.36 元。具体事项如下：应收漳电学校 342,158.36 元，已经全额计提减值准备，因坏账难于收回，漳泽发电分公司党组会议通过，实际核销的其他应收款 342,158.36 元，资产减值准备财务核销 342,158.36 元。

九、企业对外借款情况

截止 2018 年 12 月 31 日企业无对外借款。

十、非主业投资情况

本公司本年度未发生非主业投资情况。

十一、业绩考核情况

本公司本年度无应披露的业绩考核情况。

十二、审计情况

上年度会计报表已经中兴财光华会计师事务所审计，并出具了无保留意见审计报告，无应调整而未调整事项。本年度会计报表已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了无保留意见审计报告，无应调整而未调整事项。

十三、其他应披露的重大事项

本公司无其他应披露的重大事项。

山西漳泽电力股份有限公司

2019 年 4 月 25 日



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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

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。

登记机关

2018

年

10

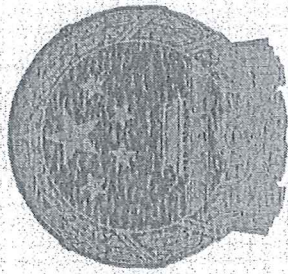
月

15

日



qyxy.baic.gov.cn



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街22层A24



组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

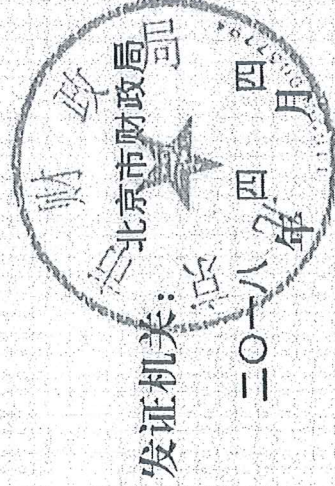
批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

证书序号：0000187

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



证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

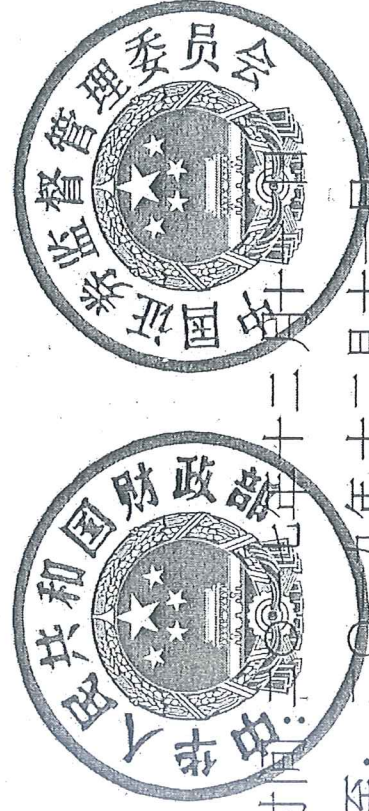
首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

与原件

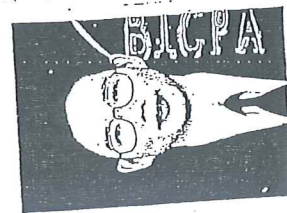
发证时间: 二〇〇九年十二月十一日



证书有效期至: 二〇〇九年十二月十一日



姓名 范睿
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-2-16
Date of birth
工作单位 中兴财会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420106650216445
Identity card No.



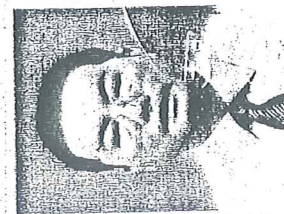
与原件一致

证书编号: 420001122913
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997年 3月 16日
Date of Issuance





姓名 Full name 任立森
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-2-15
工作单位 Working unit 中瑞华恒信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 110226680215001

与原件一致



证书编号:
No. of Certificate 110001372492

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

发证日期:
Date of Issuance 2007-1-10 年 月 日

2008 年 3 月 20 日
/y /m /d