



关于乐山电力股份有限公司

2018 年度会计政策变更事项的说明

中天运[2019]审字第 90247 号附 1 号

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

目 录

1. 2018 年度会计政策变更事项的说明.....	1
----------------------------	---



关于乐山电力股份有限公司 2018 年度会计政策变更事项的说明

中天运[2019]审字第 90247 号附 1 号

一、会计政策变更的原因

财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号),要求执行企业会计准则的非金融企业根据修订后的财务报表格式编制财务报告。

根据上述规定,公司对财务报表格式进行了调整。2019 年 3 月 26 日,公司召开第八届董事会第十一次会议和第八届监事会第十一次会议,审议并通过了《乐山电力股份有限公司关于 2018 年度会计政策变更的议案》。

二、会计政策变更的主要内容及对公司的影响

1. 主要内容

(1) 资产负债表:将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”;将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”;将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”;将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”;将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”;将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”;将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

(2) 利润表:将“管理费用”项目分拆为“管理费用”和“研发费用”明细项目列报;在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

(3) 所有者权益变动表:新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

2. 对公司的影响

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法,对 2017 年度的财务报表列报项



目主要影响如下:

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	52,490,208.60	应收票据及应收账款	86,367,240.70
应收账款	33,877,032.10		
应收利息	102,301.42		
应收股利		其他应收款	85,067,395.67
其他应收款	84,965,094.25		
固定资产	1,431,806,791.06	固定资产	1,431,835,462.27
固定资产清理	28,671.21		
在建工程	465,619,567.88	在建工程	481,910,559.48
工程物资	16,290,991.60		
应付票据		应付票据及应付账款	161,901,763.63
应付账款	161,901,763.63		
应付利息			
应付股利	1,304,487.73	其他应付款	72,849,006.10
其他应付款	71,544,518.37		
管理费用	246,671,066.67	管理费用	246,671,066.67
		研发费用	

本次会计政策变更符合《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》等有关规定,能够规范企业财务报表列报,提高会计信息质量,不影响公司 2017 年 12 月 31 日的资产总额、净资产及 2017 年度损益。

敬上



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一九年三月二十六日

编号: 1 05437302



营业执照

(副本) (11-1)

统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;资产评估;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



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。

2019

21 月 日

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：祝卫

办公场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11300204

注册资本(出资额)：1000万元

批准设立文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准设立日期：2013-12-02



证书序号：NO. 019580

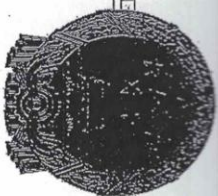
说明

- 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》。

发证机关



中华人民共和国财政部制



证书序号：000410

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫



证书号：27

发证时间：

证书有效期至：二〇一九年十二月二十六日