

云南文山电力股份有限公司

关于一次性计提退休人员和内退人员相关费用 的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

根据中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见》（厅字[2019]19号）（以下简称“19号文”）、《文山市人民政府办公室关于印发〈文山市国企退休人员社会化管理工作方案〉的通知》（文市政办发[2020]81号）以及《企业会计准则第9号-职工薪酬》（以下简称“CAS 9”）中离职后福利费等有关政策要求，公司于2020年12月与文山市人力资源和社会保障局签订了退休人员社会化移交协议，现对退休人员和内退人员相关费用采取一次性计提，具体情况如下：

一、计提依据及发放方式

（一）根据19号文关于“按照新人新办法、老人老办法、统筹兼顾、逐步消化的原则，妥善解决国有企业退休人员统筹外费用问题。”“对符合有关规定的现有退休人员统筹外费用，国有企业可一次性计提，按现有方式发放。”“国有企业要采取一定过渡期办法，在加强对职工工资福利统一规范管理的基础上，逐步减少新办理退休人员的统筹外费用，过渡期原则上不超过3年。过渡期满后办理退休的人员，按照企业所在地设区的市级以上政府有关规定应享受的待遇，由企业

一次性支付，企业不再发放统筹外费用。”的精神，对现有退休人员以及 2023 年 12 月 31 日前新增退休人员的统筹外费用进行一次计提。

（二）根据 CAS 9 关于“第十一条 企业应当将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划”“第十三条 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。”“第十四条 企业应当根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本”的规定，公司于 2014 年计提了辞退福利为内退人员提供生活费、社保缴费、住房公积金缴费、企业年金缴费以及军转干生活困难补贴。截止 2021 年 9 月 30 日，辞退福利还剩余 46.04 万元。公司现对辞退福利进行补充计提。

二、计提金额和计算依据

经精算机构测算，本次退休人员统筹外费用一次性计提数额为 9620 万元；内退人员辞退福利计提数额为 82 万元，本次须补充计提 35.96 万元。本次一次性计提相关费用合计数额为 9655.96 万元。

（一）精算评估机构

韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司。该评估机构是中国精算师协会正式单位会员，是具备精算咨询业务资格且拥有 ISO9001 质量管理体系认证的精算评估咨询公司。

（二）精算评估基准日

2021年9月30日。

（三）精算评估范围

对于2021年9月30日在册的退休人员、内退人员，以及2023年12月31日前退休的在职人员，公司提供的现有统筹外项目和内退人员生活费及补助、五险两金。

（四）精算评估计算方法

预期累计福利单位法。

（五）精算评估假设

1. 折现率：离职后福利折现率为3.25%，辞退福利折现率为2.5%。

（参考中国国债收益率选取）

2. 死亡率：中国人身保险业经验生命表（2010-2013）-养老类业务男表/女表。

3. 体检福利的年增长率：3%。（参考全国居民消费价格指数选取）

4. 军转干部生活困难补贴的年增长率：5%（参考同类福利项目假设情况选取）

5. 其他医疗类福利的年增长率：6%。（参考全国门诊和医疗年人均费用增长率选取）

6. 社会保险缴费年增长率：10%。（参考社保缴费基数下限增长率选取）

三、对公司的影响

（一）有利于公司长远发展

公司一次性计提相关费用，有利于公司全面深化国有企业改革，

进一步推进国有企业退休人员社会化管理，提升公司市场竞争能力，促进公司长远发展。

（二）为企业创造稳定发展环境

公司一次性计提相关费用，从制度上保障了退休人员、内退人员相关费用的正常发放，让退休人员、内退人员应享受的待遇得到合理保障，为企业发展创造稳定人文环境。

（三）对当期利润的影响

根据精算评估机构以 2021 年 9 月 30 日为基准日出具的精算评估报告，公司本次一次性计提的设定受益计划义务现值为 9655.96 万元。

在 2021 年 12 月 31 日一次性计提将增加管理费用 9655.96 万元，减少公司 2021 年度利润总额 9655.96 万元。

按照上海证券交易所《股票上市规则》规定，本预案需提交公司股东大会审议。

四、董事会审计委员会意见

公司一次性计提退休人员和内退人员相关费用符合国家有关政策文件、企业会计准则和会计政策的相关规定，有利于公司全面深化国有企业改革，进一步推进国有企业退休人员社会化管理，提升公司市场竞争能力，促进公司长远发展。同意公司本次一次性计提退休人员和内退人员相关费用事项，同意提交公司第七届董事会第十六次会议审议。

五、独立董事意见

公司一次性计提退休人员和内退人员相关费用符合国家有关政

策文件、企业会计准则和会计政策的相关规定，有利于公司全面深化国有企业改革，进一步推进国有企业退休人员社会化管理，提升公司市场竞争能力，促进公司长远发展。相关会议的召集、召开、表决程序合法合规。同意公司本次一次性计提退休人员和内退人员相关费用事项。

六、监事会意见

公司一次性计提退休人员和内退人员相关费用符合国家有关政策文件、企业会计准则和会计政策的相关规定，计提方式和决策程序合法、合规。有利于公司全面深化国有企业改革，进一步推进国有企业退休人员社会化管理，提升公司市场竞争能力，促进公司长远发展。同意公司本次一次性计提退休人员和内退人员相关费用事项。

特此公告。

云南文山电力股份有限公司董事会

2021年12月28日