

湖北能源集团股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字 [2011] 第 2-0234 号

大信会计师事务所有限公司

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



目 录

- 审核报告 第 1 页
- 专项说明 第 2- 5 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书



关于湖北能源集团股份有限公司 2010 年度合并财务报表期初数及上年同期数调整的 审核报告

大信专审字[2011]第 2-0234 号

湖北能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖北能源集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2010 年度合并财务报表期初数及上年同期数的调整进行专项审核。根据《企业会计准则》、深圳证券交易所《关于做好上市公司 2010 年年度报告披露工作的通知》等的要求，真实、完整地编制并披露《关于湖北能源集团股份有限公司 2010 年度合并财务报表期初数及上年同期数调整的专项说明》（以下简称“专项说明”）是贵公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审核工作。执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括重新计算等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，贵公司管理层编制的专项说明，在所有重大方面遵循了《企业会计准则》等相关文件的规定。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师：

李国明

中国注册会计师：张

文

二〇一一年四月二十八日

关于湖北能源集团股份有限公司 2010 年度合并财务报表期初数及上年同期数调整的 专项说明

根据《企业会计准则》、深圳证券交易所《关于做好上市公司 2010 年年度报告披露工作的通知》要求，现将湖北能源集团股份有限公司（原名为湖北三环股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）2010 年度合并财务报表期初数及上年同期数调整说明如下：

一、重大资产出售及发行股份购买资产情况

1、2009 年 12 月，公司召开第六届董事会第十五次会议，审议通过了《关于〈湖北三环股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易报告书〉的议案》、《关于签署〈关于三环股份重大资产重组协议〉的议案》等。公司拟将截至 2009 年 7 月 31 日的全部资产与负债与湖北省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“湖北省国资委”）、中国长江电力股份有限公司（以下简称“长江电力”）和中国国电集团公司（以下简称“国电集团”）持有的湖北省能源集团有限公司（原名湖北能源集团股份有限公司，以下简称“能源有限”）合计 100%的股份进行资产置换；置出资产的交易价格确定为 962,126,635.76 元，置入资产的交易价格确定为 11,246,643,981.38 元，置入资产交易价格超出置出资产交易价格的差额部分由公司发行 1,782,412,018 股股份购买。

2、2010 年 1 月，湖北省国资委出具了《省国资委关于湖北能源与三环股份资产重组方案的批复》（鄂国资产权（2010）8 号），同意公司重大资产重组方案。

3、2010 年 1 月，公司召开 2010 年第一次临时股东大会，审议通过了本次重大资产重组的相关议案，并同意湖北省国资委、长江电力免于以要约方式收购公司股份。

4、2010 年 7 月，公司召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整三环股份重大资产重组方案的议案》、《关于同意与湖北省国资委、长江电力、国电集团、三环集团签订〈重组补充协议〉的议案》等议案。

5、2010 年 7 月，公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易申请经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会 2010 年第 25 次会议审核，获得有条件通过。

6、2010 年 9 月，公司召开第六届董事会第二十次会议，审议通过了《关于同意与湖北省国资委、长江电力、国电集团、三环集团签订〈关于湖北三环股份有限公司重大资产重组交易价格之补充协议〉的议案》、《关于同意与湖北省国资委、长江电力、国电集团签订〈关于业绩补偿的协议〉的议案》。

7、2010 年 10 月，中国证监会出具《关于核准湖北三环股份有限公司重大资产重组及向湖北省人民政府国有资产监督管理委员会、中国长江电力股份有限公司、中国国电集团公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2010]1414 号），核准公司本次重大资产置换及发行股份



份购买资产暨关联交易，以及向湖北省国资委发行 888,317,165 股股份、向长江电力发行 760,090,017 股股份、向国电集团发行 134,004,836 股股份。

8、2010 年 11 月，湖北省国资委、长江电力和国电集团合计持有能源有限 100%的股权已过户至公司名下，增加注册资本 1,782,412,018.00 元，湖北省工商行政管理局对此出具了核准文件。大信会计师事务所有限公司对本次重大资产重组及发行股份购买资产进行了审验，并出具了大信验字[2010]第 2-0050 号验资报告。增资后，公司总股本变更为 2,067,799,713 股。

9、2010 年 11 月，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券登记确认书》，公司本次向湖北省国资委、长江电力、国电集团非公开发行的 1,782,412,018 股人民币普通 A 股已办理完毕股份登记手续。

10、2010 年 12 月，公司召开 2010 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称的议案》。2010 年 12 月公司完成工商变更手续，并获得了湖北省工商行政管理局核准下发的《企业法人营业执照》，注册号为：420000000022957。公司名称变更为：湖北能源集团股份有限公司；注册资本变更为人民币贰拾亿陆仟柒佰柒拾玖万玖仟柒佰壹拾叁元；经营范围变更为：能源投资、开发与管理，国家政策允许范围内的其他经营业务；法人代表变更为：肖宏江；住所变更为：武汉市武昌区徐东大街 96 号。

11、2010 年 12 月，本公司披露了《湖北能源集团股份有限公司重大资产重组实施情况报告书》、《湖北能源集团股份有限公司非公开发行股份发行情况暨上市公告书》。

12、2010 年 12 月，本次发行的股票上市，湖北省国资委、长江电力自本次发行结束之日起 36 个月内不得转让其在本次发行中认购的股份；国电集团以其持续拥有权益时间不足 12 个月的湖北能源的股份认购的股份自本次发行结束之日起 36 个月内不得转让，以其持续拥有权益时间超过 12 个月的湖北能源的股份认购的股份自本次发行结束之日起 12 个月内不得转让；之后按中国证监会及深交所的有关规定执行。国浩律师集团（上海）事务所出具《国浩律师集团（上海）事务所关于湖北能源集团股份有限公司重大资产置换及向特定对象发行股份购买资产实施情况的法律意见书》，认为公司本次重大资产重组已经获得必要的批准及授权，已具备实施的法定条件；在本次重大资产重组实施过程中，各方均已经或正在按照本次重大资产重组中签署的相关协议的约定履行各自的义务，不存在违反约定的行为；本次重大资产重组的实施符合相关法律法规的规定，相关后续事项的实施不存在重大法律障碍或风险。

二、公司 2010 年合并财务报表期初数及上年同期数调整原因

1、本次重组系同一控制下合并，根据《企业会计准则》的相关规定，在编制合并当期期末的比较报表时，应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，对前期比较报表进行调整。

2、公司子公司能源有限联营企业国电长源电力股份有限公司于 2010 年变更会计政策，公司相应对合并报表期初数及上年同期数进行调整。



三、公司 2010 年合并财务报表期初数及上年同期数调整情况

1、2010 年合并财务报表期初数调整前后对比表

单位：元

项目	调整前	调整数	调整后
货币资金	833,898,219.48	1,456,741,538.65	2,290,639,758.13
应收票据	270,563,226.93	29,700,000.00	300,263,226.93
应收账款	634,532,039.05	365,286,251.25	999,818,290.30
预付款项	109,402,053.45	460,131,603.81	569,533,657.26
应收利息		4,187,331.09	4,187,331.09
其他应收款	121,578,824.13	56,034,264.84	177,613,088.97
存货	1,114,201,321.09	3,525,117,357.24	4,639,318,678.33
长期应收款		44,546,284.81	44,546,284.81
长期股权投资	163,431,263.15	1,537,251,578.45	1,700,682,841.60
固定资产	827,908,741.84	20,821,490,447.65	21,649,399,189.49
在建工程	255,241,075.90	1,571,879,143.61	1,827,120,219.51
工程物资		21,126,664.05	21,126,664.05
无形资产	421,205,745.44	185,217,212.64	606,422,958.08
商誉		91,241,281.03	91,241,281.03
长期待摊费用	70,504.60	1,750,440.80	1,820,945.40
递延所得税资产	4,153,468.26	24,461,560.10	28,615,028.36
其他非流动资产		17,890,937.44	17,890,937.44
短期借款	1,079,000,000.00	4,679,949,239.15	5,758,949,239.15
交易性金融负债		13,525,817.50	13,525,817.50
应付票据	574,347,804.48	368,616,121.00	942,963,925.48
应付账款	875,874,514.30	332,152,667.46	1,208,027,181.76
预收款项	299,836,926.74	868,085,425.20	1,167,922,351.94
应付职工薪酬	110,165,179.90	83,906,623.44	194,071,803.34
应交税费	81,658,776.31	-186,778,802.40	-105,120,026.09
应付利息		47,574,398.52	47,574,398.52
应付股利	39,346,645.05	500,000.00	39,846,645.05
其他应付款	249,201,591.89	950,416,256.45	1,199,617,848.34
一年内到期的非流动负债	45,000,000.00	317,273,868.00	362,273,868.00
长期借款	130,000,000.00	12,714,519,250.49	12,844,519,250.49
应付债券		1,024,525,000.00	1,024,525,000.00
专项应付款	710,395.55	335,300,000.00	336,010,395.55
其他非流动负债	1,291,778.03	20,181,600.00	21,473,378.03
资本公积	183,685,714.54	7,091,266,428.55	7,274,952,143.09
盈余公积	143,996,123.55	41,457,625.68	185,453,749.23
未分配利润	303,296,757.78	719,086,570.85	1,022,383,328.63
少数股东权益	306,596,992.10	792,495,807.57	1,099,092,799.67

2、2010 年合并财务报表上年同期数调整前后对比表

单位：元

项目	调整前	调整数	调整后
营业收入	4,657,009,311.74	4,236,950,795.61	8,893,960,107.35

项目	调整前	调整数	调整后
营业成本	4,126,505,877.39	2,581,165,902.07	6,707,671,779.46
营业税金及附加	9,646,442.00	132,091,430.28	141,737,872.28
销售费用	154,057,859.98	37,116,968.04	191,174,828.02
管理费用	234,615,067.56	177,292,225.65	411,907,293.21
财务费用	61,225,784.75	699,718,648.34	760,944,433.09
资产减值损失	17,668,227.70	63,568,594.73	81,236,822.43
公允价值变动收益		-13,525,817.50	-13,525,817.50
投资收益	17,825,974.03	220,390,046.60	238,216,020.63
营业外收入	24,347,848.73	42,824,146.50	67,171,995.23
营业外支出	3,348,917.31	10,275,843.55	13,624,760.86
所得税费用	20,647,987.92	130,016,416.94	150,664,404.86
少数股东损益	22,116,083.53	10,370,966.62	32,487,050.15

