

湖南大唐先一科技有限公司

审计报告

天职业字[2022] 42363 号

目 录

审计报告	1
2022 年 1-9 月财务报表	4
2022 年 1-9 月财务报表附注	18



审计报告

天职业字[2022]42363 号

湖南大唐先一科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了湖南大唐先一科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日的合并资产负债表及母公司资产负债表，2022 年 1-9 月的合并利润表及母公司利润表、合并现金流量表及母公司现金流量表和合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 9 月 30 日的合并财务状况及母公司财务状况、2022 年 1-9 月的合并经营成果和合并现金流量及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述的编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



审计报告（续）

天职业字[2022]42363 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：湖南大唐第一科技有限公司

2022年9月30日

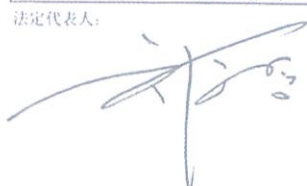
金额单位：元

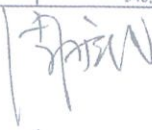
项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	51,664,881.70	162,326,914.82	八、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	101,196,392.44	439,279,673.38	八、（二）
应收款项融资	10	5,704,737.51	7,499,510.34	八、（三）
预付款项	11	6,967,103.49	6,794,228.05	八、（四）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	19,742,156.69	18,891,454.79	八、（五）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18	248,325,422.82	47,755,488.74	八、（六）
其中：原材料	19	9,310.35	9,310.35	八、（六）
库存商品(产成品)	20	486,720.57	978,058.13	八、（六）
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	6,602,937.23		八、（七）
流动资产合计	25	440,203,631.88	682,547,270.12	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27			
债权投资	28			
☆可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
☆持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33			
其他权益工具投资	34			
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	5,246,235.09	7,344,177.81	八、（八）
其中：固定资产原价	38	11,280,832.35	47,661,904.78	八、（八）
累计折旧	39	6,034,597.26	40,317,726.97	八、（八）
固定资产减值准备	40			
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44	4,620,510.70	8,712,953.58	八、（九）
无形资产	45	50,498,101.55	71,691,185.62	八、（十）
开发支出	46	35,775,156.62	10,386,178.48	八、（十一）
商誉	47			
长期待摊费用	48	5,246,521.84	8,626,604.22	八、（十二）
递延所得税资产	49	4,486,424.91	4,967,933.41	八、（十三）
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	105,872,950.71	111,729,033.12	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	546,076,582.59	794,276,303.24	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并资产负债表（续）

编制单位：湖南大唐先一科技有限公司		2022年9月30日		金额单位：元
项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76	78,108,172.45	118,610,337.83	八、（十四）
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82	37,230,837.53	7,234,232.00	八、（十五）
应付账款	83	30,419,267.66	37,485,258.90	八、（十六）
预收款项	84			
合同负债	85	9,093,392.73	28,548,061.75	八、（十七）
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	153,177.77	241,729.82	八、（十八）
其中：应付工资	91			
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	5,346,315.45	19,107,870.68	八、（十九）
其中：应交税金	95	5,270,925.24	18,412,129.21	八、（十九）
其他应付款	96	152,351,551.87	223,470,778.24	八、（二十）
其中：应付股利	97	41,728,080.00	71,728,080.00	八、（二十）
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	5,653,572.37	7,081,302.30	八、（二十一）
其他流动负债	102	544,403.57	478,119.31	八、（二十二）
流动负债合计	103	318,900,691.40	442,257,690.83	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	16,000,000.00	16,000,000.00	八、（二十三）
应付债券	107			
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110	216,234.22	2,104,948.79	八、（二十四）
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	16,216,234.22	18,104,948.79	
负 债 合 计	119	335,116,925.62	460,362,639.62	
所有者权益：	120			
实收资本	121	75,000,000.00	75,000,000.00	八、（二十五）
国家资本	122			
国有法人资本	123	75,000,000.00	75,000,000.00	八、（二十五）
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本净额	128	75,000,000.00	75,000,000.00	八、（二十五）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	1,225,263.05	1,225,263.05	八、（二十六）
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137	33,817,178.80	33,817,178.80	八、（二十七）
其中：法定公积金	138	33,817,178.80	33,817,178.80	八、（二十七）
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	100,917,215.12	223,871,221.77	八、（二十八）
归属于母公司所有者权益合计	145	210,959,656.97	333,913,663.62	
*少数股东权益	146			
所有者权益合计	147	210,959,656.97	333,913,663.62	
负债和所有者权益总计	148	546,076,582.59	794,276,303.24	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：湖南大晟先一科技有限公司

2022年1-9月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	252,330,102.00	409,446,721.15	
其中：营业收入	2	252,330,102.00	409,446,721.15	八、（二十九）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	204,728,142.35	369,384,006.63	
其中：营业成本	7	158,912,801.31	309,497,088.05	八、（二十九）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	346,496.52	2,630,565.13	
销售费用	16	6,191,495.07	10,561,659.92	八、（三十）
管理费用	17	14,233,546.14	21,824,865.85	八、（三十一）
研发费用	18	22,638,313.65	19,732,317.96	八、（三十二）
财务费用	19	2,405,489.66	5,137,509.72	八、（三十三）
其中：利息费用	20	2,504,277.01	5,440,822.22	八、（三十三）
利息收入	21	155,765.82	389,318.74	八、（三十三）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24	6,956,456.98	9,964,077.16	八、（三十四）
投资收益（损失以“-”号填列）	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-1,839,266.40	-1,733,985.65	八、（三十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	52,719,150.23	48,292,806.03	
加：营业外收入	35	29,894.49	18,599.56	八、（三十六）
其中：政府补助	36		13,000.00	
减：营业外支出	37		186,245.46	八、（三十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	52,749,044.72	48,125,160.13	
减：所得税费用	39	5,703,051.37	4,321,316.48	八、（三十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	47,045,993.35	43,803,843.65	
（一）按所有权归属分类	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	47,045,993.35	43,803,843.65	
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类	44			
持续经营净利润	45	47,045,993.35	43,803,843.65	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1 重新计量设定受益计划变动额	50			
2 权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3 其他权益工具投资公允价值变动	52			
4 企业自身信用风险公允价值变动	53			
5 其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1 权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2 其他债权投资公允价值变动	57			
△3 可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
△5 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6 其他债权投资信用减值准备	61			
7 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8 外币财务报表折算差额	63			
9 其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	47,045,993.35	43,803,843.65	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	47,045,993.35	43,803,843.65	
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：湖南大唐光十科技有限公司

2022年1-9月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	202,333,997.80	321,356,498.17	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	8,159,739.70	4,316,099.85	
收到其他与经营活动有关的现金	15	73,554,105.35	146,042,914.78	
经营活动现金流入小计	16	284,047,842.85	471,715,512.80	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	145,072,522.90	154,607,977.49	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	57,181,555.60	110,535,741.04	
支付的各项税费	25	24,444,719.95	30,928,807.05	
支付其他与经营活动有关的现金	26	97,893,025.66	113,144,396.39	
经营活动现金流出小计	27	324,591,824.11	409,216,921.97	
经营活动产生的现金流量净额	28	-40,543,981.26	62,498,590.83	八、（三十九）
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32		3,539.82	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35		3,539.82	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	25,401,128.65	33,292,964.97	
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	25,401,128.65	33,292,964.97	
投资活动产生的现金流量净额	42	-25,401,128.65	-33,289,425.15	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	84,500,000.00	145,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48	84,500,000.00	145,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	49	125,000,000.00	136,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	2,314,132.63	5,357,788.88	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	4,731,914.00	6,382,987.00	
筹资活动现金流出小计	53	132,046,046.63	148,340,775.88	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-47,546,046.63	-3,340,775.88	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	-113,491,156.54	25,868,389.80	八、（三十九）
加：期初现金及现金等价物余额	57	156,546,748.00	130,678,358.20	八、（三十九）
六、期末现金及现金等价物余额	58	43,055,591.46	156,546,748.00	八、（三十九）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：元

2022年1-9月

本 年 金 额															
项 目	行 次	归 属 于 母 公 司 所 有 者 权 益										少 数 股 东 权 益	所 有 者 权 益 合 计		
		实收资本 (或股本)	其 他 权 益 工 具			资本公积	减 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	△ 一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润	小 计
			优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年年末余额	1	75,000,000.00				1,225,263.05				33,817,178.80		223,871,221.77	333,913,663.62	333,913,663.62	
加：会计政策变更	2													14	
前期差错更正	3													333,913,663.62	
其他	4														
二、本年年初余额	5	75,000,000.00				1,225,263.05				33,817,178.80		223,871,221.77	333,913,663.62	333,913,663.62	
三、本和增减变动金额（减少以“-”号填列）	6													-122,954,006.65	
（一）综合收益总额	7													-122,954,006.65	
（二）所有者投入和减少资本	8													47,045,993.35	
1所有者投入的普通股	9														
2其他权益工具持有者投入资本	10														
3股份支付计入所有者权益的金额	11														
4其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1提取专项储备	14														
2使用专项储备	15														
（四）利润分配	16														
1提取盈余公积	17													-170,000,000.00	
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
2储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
△2提取一般风险准备	23														
3对所有者（或股东）的分配	24													-170,000,000.00	
4其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1资本公积转增资本（或股本）	27														
2盈余公积转增资本（或股本）	28														
3盈余公积弥补亏损	29														
4设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5其他综合收益结转留存收益	31														
6其他	32														
四、本年年末余额	33	75,000,000.00				1,225,263.05				33,817,178.80		100,917,215.12	210,959,656.97	210,959,656.97	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

2022年1-9月

湖南美尚先-粉技术有限公司

项 目		行次		上年金额										所有者权益合计	
				归属于母公司所有者权益											
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
一、上年年末余额		75,000,000.00				1,225,263.05				29,481,981.79		184,402,575.13	290,109,819.97	28	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额		75,000,000.00				1,225,263.05				29,481,981.79		184,402,575.13	290,109,819.97	290,109,819.97	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										4,335,197.01		39,468,646.64	43,803,843.65	43,803,843.65	
（一）综合收益总额												43,803,843.65	43,803,843.65	43,803,843.65	
（二）所有者投入和减少资本															
1 所有者投入的普通股															
2 其他权益工具持有者投入资本															
3 股份支付计入所有者权益的金额															
4 其他															
（三）专项储备提取和使用															
1 提取专项储备															
2 使用专项储备															
（四）利润分配															
1 提取盈余公积										4,335,197.01		-4,335,197.01			
其中：法定公积金										4,335,197.01		-4,335,197.01			
任意公积金										4,335,197.01		-4,335,197.01			
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
△ 2 提取一般风险准备															
3 对所有者（或股东）的分配															
4 其他															
（五）所有者权益内部结转															
1 资本公积转增资本（或股本）															
2 盈余公积转增资本（或股本）															
3 盈余公积弥补亏损															
4 设定受益计划变动额结转留存收益															
5 其他综合收益结转留存收益															
6 其他															
四、本年年末余额		75,000,000.00				1,225,263.05				33,817,178.80		223,871,221.77	333,913,663.62	333,913,663.62	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产减值准备情况表

2022年9月30日														金额单位：元	
项目	行次	期初账面余额	本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额	
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计					
一、坏账准备	1	14,099,920.50	1,839,266.40			1,839,266.40					11	坏账准备	1	12	
其中：应收账款坏账准备	2	12,300,929.49	675,118.36			675,118.36					15,939,186.90	补充资料：	22		
二、存货跌价准备	3										12,976,047.85	一、政策计提	23		
三、合同资产减值准备	4											二、当年处理以前年度损失和挂账	24		
四、合同取得成本减值准备	5											其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	25		
五、合同履约成本减值准备	6												26		
六、持有待售资产减值准备	7												27		
七、债权投资减值准备	8												28		
八、可供出售金融资产减值准备	9												29		
九、持有至到期投资减值准备	10												30		
十、长期股权投资减值准备	11												31		
十一、投资性房地产减值准备	12												32		
十二、固定资产减值准备	13												33		
十三、在建工程减值准备	14												34		
十四、生产性生物资产减值准备	15												35		
十五、油气资产减值准备	16												36		
十六、使用权资产减值准备	17												37		
十七、无形资产减值准备	18												38		
十八、商誉减值准备	19												39		
十九、其他减值准备	20												40		
合 计	21	14,099,920.50	1,839,266.40			1,839,266.40					15,939,186.90		41		
													42		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张邦晖

张邦晖

张邦晖



资产负债表

编制单位：湖南天牌壳一科技有限公司

2022年9月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	46,594,453.45	160,057,142.98	
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	60,884,711.27	387,930,661.26	十三、（一）
应收款项融资	10	4,554,737.51	7,211,953.54	
预付款项	11	5,922,367.58	5,643,463.24	
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	43,719,497.42	42,087,104.06	十三、（二）
其中：应收股利	16	7,660,310.00	7,660,310.00	十三、（二）
△买入返售金融资产	17			
存货	18	242,449,683.29	43,085,210.73	
其中：原材料	19	9,310.35	9,310.35	
库存商品(产成品)	20	486,720.57	978,058.13	
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	6,602,937.23		
流动资产合计	25	410,728,387.75	646,015,535.81	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27			
债权投资	28			
☆可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
☆持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33	26,900,000.00	26,900,000.00	十三、（三）
其他权益工具投资	34			
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	5,218,384.07	7,306,086.25	
其中：固定资产原价	38	11,104,210.66	47,485,283.09	
累计折旧	39	5,885,826.59	40,179,196.84	
固定资产减值准备	40			
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44	4,620,510.70	8,712,953.58	
无形资产	45	39,007,833.83	58,599,453.85	
开发支出	46	35,775,156.62	10,386,178.48	
商誉	47			
长期待摊费用	48	5,246,521.84	8,626,604.22	
递延所得税资产	49	4,486,424.91	4,967,933.41	
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	121,254,831.97	125,499,209.79	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	531,983,219.72	771,514,745.60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：湖南久唐先一科技有限公司

2022年9月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76	78,108,172.45	118,610,337.83	
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82	37,230,837.53	7,234,232.00	
应付账款	83	19,927,466.75	19,217,527.19	
预收款项	84			
合同负债	85	9,073,392.73	28,528,061.75	
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	153,177.77	237,431.10	
其中：应付工资	91			
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	2,922,002.87	17,112,505.39	
其中：应交税金	95	2,874,696.30	16,383,733.61	
其他应付款	96	136,577,112.23	206,255,596.97	
其中：应付股利	97	41,728,080.00	71,728,080.00	
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	5,653,572.37	7,081,302.30	
其他流动负债	102	544,403.57	478,119.31	
流动负债合计	103	290,190,138.27	404,755,113.84	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	16,000,000.00	16,000,000.00	
应付债券	107			
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110	216,234.22	2,104,948.79	
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	16,216,234.22	18,104,948.79	
负债合计	119	306,406,372.49	422,860,062.63	
所有者权益：	120			
实收资本	121	75,000,000.00	75,000,000.00	
国家资本	122			
国有法人资本	123	75,000,000.00	75,000,000.00	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本净额	128	75,000,000.00	75,000,000.00	
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	549,989.02	549,989.02	
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137	38,306,985.29	38,306,985.29	
其中：法定公积金	138	38,306,985.29	38,306,985.29	
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	111,719,872.92	234,797,708.66	
归属于母公司所有者权益合计	145			
*少数股东权益	146			
所有者权益合计	147	225,576,847.23	348,654,682.97	
负债和所有者权益总计	148	531,983,219.72	771,514,745.60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：湖南大唐第一科技有限公司

2022年1-9月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	237,904,763.34	364,471,778.48	
其中：营业收入	2	237,904,763.34	364,471,778.48	十三、（四）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	191,060,946.42	325,060,544.38	
其中：营业成本	7	147,178,702.00	268,889,937.65	十三、（四）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	422,394.11	2,415,362.21	
销售费用	16	6,191,181.60	10,369,619.68	
管理费用	17	14,131,433.06	21,360,969.71	
研发费用	18	21,048,589.02	17,657,661.16	
财务费用	19	2,088,646.63	4,366,993.97	
其中：利息费用	20	2,160,652.17	4,647,861.03	
利息收入	21	127,889.51	364,338.69	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24	6,906,080.71	9,589,130.21	
投资收益（损失以“-”号填列）	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-1,154,576.49	-1,163,862.57	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	52,595,321.14	47,836,501.74	
加：营业外收入	35	29,894.49	18,265.81	
其中：政府补助	36		13,000.00	
减：营业外支出	37		181,138.16	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	52,625,215.63	47,673,629.39	
减：所得税费用	39	5,703,051.37	4,321,659.27	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	46,922,164.26	43,351,970.12	
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42			
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	46,922,164.26	43,351,970.12	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1 重新计量设定受益计划变动额	50			
2 权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3 其他权益工具投资公允价值变动	52			
4 企业自身信用风险公允价值变动	53			
5 其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1 权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2 其他债权投资公允价值变动	57			
☆3 可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
☆5 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6 其他债权投资信用减值准备	61			
7 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8 外币财务报表折算差额	63			
9 其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	46,922,164.26	43,351,970.12	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67			
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：湖南大唐先科科技有限公司

2022年1-9月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	187,377,740.30	296,791,524.56	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	6,851,586.36	4,316,099.85	
收到其他与经营活动有关的现金	15	73,404,206.04	149,439,763.53	
经营活动现金流入小计	16	267,633,532.70	450,547,387.94	
购买商品、接收劳务支付的现金	17	133,914,060.73	136,362,356.09	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	57,005,977.63	109,500,307.03	
支付的各项税费	25	23,506,854.23	30,902,709.74	
支付其他与经营活动有关的现金	26	96,889,402.27	109,087,241.21	
经营活动现金流出小计	27	311,316,294.86	385,852,614.07	
经营活动产生的现金流量净额	28	-43,682,762.16	64,694,773.87	十三、（五）
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32		3,539.82	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35		3,539.82	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	25,401,128.65	33,162,795.65	
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	25,401,128.65	33,162,795.65	
投资活动产生的现金流量净额	42	-25,401,128.65	-33,159,255.83	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	84,500,000.00	145,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48	84,500,000.00	145,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	49	125,000,000.00	136,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	1,970,507.79	4,564,827.69	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	4,731,914.00	6,382,987.00	
筹资活动现金流出小计	53	131,702,421.79	147,547,814.69	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-47,202,421.79	-2,547,814.69	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	-116,286,312.60	28,987,703.35	十三、（五）
加：期初现金及现金等价物余额	57	154,591,281.91	125,603,578.56	十三、（五）
六、期末现金及现金等价物余额	58	38,304,969.31	154,591,281.91	十三、（五）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年1-9月

金额单位：元

归属于母公司所有者权益															少数股东权益	所有者权益合计
项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减 存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计				
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1 75,000,000.00	2	3	4	5 549,989.02	6	7	8	9 38,306,985.29	10	11 234,797,708.66	12 348,654,682.97	13	14 348,654,682.97		
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年年初余额	5 75,000,000.00				549,989.02				38,306,985.29		234,797,708.66	348,654,682.97		348,654,682.97		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6										-123,077,835.74	-123,077,835.74		-123,077,835.74		
（一）综合收益总额	7															
（二）所有者投入和减少资本	8										46,922,164.26	46,922,164.26		46,922,164.26		
1 所有者投入的普通股	9															
2 其他权益工具持有者投入资本	10															
3 股份支付计入所有者权益的金额	11															
4 其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1 提取专项储备	14															
2 使用专项储备	15															
（四）利润分配	16															
1 提取盈余公积	17										-170,000,000.00	-170,000,000.00		-170,000,000.00		
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
储备基金	20															
企业发展基金	21															
利润分配投资	22															
△1 提取一般风险准备	23															
3 对所有者（或股东）的分配	24										-170,000,000.00	-170,000,000.00		-170,000,000.00		
4 其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1 资本公积转增资本（或股本）	27															
2 盈余公积转增资本（或股本）	28															
3 盈余公积弥补亏损	29															
4 设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5 其他综合收益结转留存收益	31															
6 其他	32															
四、本年年末余额	33 75,000,000.00				549,989.02				38,306,985.29		111,719,872.92	225,576,847.23		225,576,847.23		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

金额单位:元

湖南大通光一科技有限公司														2022年1-9月											金额单位：元
所有者权益变动表														归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
														实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28											
一、上年年末余额	75,000,000.00				549,989.02				33,971,788.28		195,780,935.55	305,302,712.85		305,302,712.85											
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年初余额	75,000,000.00				549,989.02				33,971,788.28		195,780,935.55	305,302,712.85		305,302,712.85											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,335,197.01		39,016,773.11	43,351,970.12		43,351,970.12											
（一）综合收益总额																									
（二）所有者投入和减少资本																									
1.所有者投入的普通股																									
2.其他权益工具持有者投入资本																									
3.股份支付计入所有者权益的金额																									
4.其他																									
（三）专项储备提取和使用																									
1.提取专项储备																									
2.使用专项储备																									
（四）利润分配									4,335,197.01		-4,335,197.01														
1.提取盈余公积									4,335,197.01		-4,335,197.01														
其中：法定公积金									4,335,197.01		-4,335,197.01														
任意公积金																									
盈余公积																									
#企业年金基金																									
#利润再投资																									
△2.提取一般风险准备																									
3.对所有者（或股东）的分配																									
4.其他																									
（五）所有者权益内部结转																									
1.资本公积转增资本（或股本）																									
2.盈余公积转增资本（或股本）																									
3.盈余公积弥补亏损																									
4.设定受益计划变动额结转留存收益																									
5.其他综合收益结转留存收益																									
6.其他																									
四、本年年末余额	75,000,000.00				549,989.02				38,306,985.29		234,797,208.66	348,654,682.97		348,654,682.97											

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人: 袁邦明

资产减值准备情况表

2022年9月30日																	金额单位：元	
项 目	行次	期初账面余额	本期增加额				本期减少额				项目	行次	金额					
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产处置损益	转销额	合并减少额	其他原因减少额				合计				
一、坏账准备	1	3,167,157.78	1,154,576.49			1,154,576.49	6	7	8	9	10	11	-	12				
其中：应收账款坏账准备	2	1,706,755.51	311,199.39			311,199.39						4,321,734.27	22					
二、存货跌价准备	3											2,017,954.90	23					
三、合同资产减值准备	4												24					
四、合同取得成本减值准备	5												25					
五、合同履约成本减值准备	6												26					
六、持有待售资产减值准备	7												27					
七、债权投资减值准备	8												28					
八、可供出售金融资产减值准备	9												29					
九、持有至到期投资减值准备	10												30					
十、长期股权投资减值准备	11												31					
十一、投资性房地产减值准备	12												32					
十二、固定资产减值准备	13												33					
十三、在建工程减值准备	14												34					
十四、生产性生物资产减值准备	15												35					
十五、油气资产减值准备	16												36					
十六、使用权资产减值准备	17												37					
十七、无形资产减值准备	18												38					
十八、商誉减值准备	19												39					
十九、其他减值准备	20												40					
合 计	21	3,167,157.78	1,154,576.49			1,154,576.49						4,321,734.27	41					
													42					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南大唐先一科技有限公司

2022 年 1-9 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

湖南大唐先一科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由湖南华银电力股份有限公司(后更名为大唐华银电力股份有限公司)与湖南华银园开发有限公司出资组建,于 2004 年 12 月 20 日成立的有限责任公司,注册资本为 3,000 万元,其中,湖南华银电力股份有限公司出资人民币 2,970 万元,占注册资本的 99.00%,出资方式为货币;湖南华银园开发有限公司出资人民币 30 万元,占注册资本的 1.00%,出资方式为货币。

2007 年 12 月 26 日,公司股东大唐华银电力股份有限公司对本公司增资 4,500 万元,增资后公司注册资本为人民币 7,500 万元,其中:大唐华银电力股份有限公司出资 7,470 万元,占公司注册资本比例 99.60%;湖南华银园开发有限公司出资 30 万元,占公司注册资本比例 0.40%。该次增资由湖南潇湘有限责任会计师事务所有限公司出具潇湘内验字(2007)第 047 号报告验证。2011 年公司的股东湖南华银园开发有限公司更名为湖南大唐华银地产有限公司。

2017 年 9 月,大唐华银电力股份有限公司与湖南大唐华银地产有限公司签订《股权转让协议》,向其收购持有的本公司 0.40%股权,本公司成为大唐华银电力股份有限公司的全资子公司。

公司统一社会信用代码:91430100770053539M;注册地址:湖南省长沙市天心区雀园路 568 号创客产业园 1 栋 1001-1061 号;法定代表人:刘文哲。

2017 年 12 月 14 日,成立湖南大唐先一科技有限公司北京分公司;已取得北京市工商行政管理局西城分局颁发的统一社会信用代码 91110102MA019CJQ3T 的营业执照;负责人为李号彩。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动。

本公司属软件技术服务行业,经营范围主要包括:应用、基础、支撑的软件开发;软件开发系统集成服务;人工智能应用;信息系统集成服务;电力信息系统的设计、开发、维护;网络集成系统的开发建设、运行维护服务;运行维护服务;信息技术咨询服务;软件技术服务;计算机应用电子设备销售;计算机、软件的零售;机电设备安装工程专业承包;安全技术防范系统设计、施工、维修;计算机、办公设备和专用设备维修;能源管理服务;合同能源管理;电子与智能化工程专业承包;电力工程施工总承包。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的控股股东为大唐华银电力股份有限公司，最终控制人为中国大唐集团有限公司。本公司下设物资采购部、财务管理部、综合管理部、人力资源部、大数据事业部、燃料业务事业部、电网业务事业部、智慧能源事业部、集团业务事业部、ERP 事业部、市场一部、市场二部等职能管理部门，子公司包括湖南大唐节能科技有限公司。

本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报告于 2022 年 11 月 22 日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取

得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

2. 合并财务报表编制的方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻

止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后信用风险未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：金融工具自初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（3）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等，本公司单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。本公司将单项金额大于 500 万的认定为期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合 1	应收票据组合 1—商业承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合
组合 2	应收票据组合 2—银行承兑汇票	当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存

		续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 3	应收账款及其他应收款-关联方组合—中国大唐集团有限公司及其控制的企业的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。
		对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 4	应收账款及其他应收款-账龄组合—除上述组合之外的其他应收款项（详见“应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表”）	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
		对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年（含 2 年）	5
2-3 年（含 3 年）	10
3-4 年（含 4 年）	30
4-5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

如果本公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有

关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（九）应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法具体参见附注四、（八）金融工具。

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

（十）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法具体参见附注四、（八）金融工具。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

燃料购入时按实际成本计价，发出时按移动加权平均法计价；工程施工按实际发生数计算、结转；其他存货在收到和发出时均按实际成本计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货可变现净值的确定：以存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

项目	预计净残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3	25-50	3.88-0.02
机器设备	0-3	8-20	12.5-4.85
运输工具	3	6-10	16.17-9.7

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3.借款费用资本化金额

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或者溢价的摊销）资本化金额按照下列步骤和方法计算：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的余额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售、且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完成，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1. 无形资产确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、著作权、电脑软件等，以成本计量。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该项无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2.无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

3.无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，使用寿命和摊销方法与前期估计不同时，改变摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试。

4.研究开发支出

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- （3）无形资产产生经济利益的方式。
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用按实际发生额入账，在预计受益期间或规定的期限内分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金；职工失业后，可以向当地劳动及社会保障部门申请失业救济金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十五）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）收入

1.收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十七）政府补助

1.政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

3.政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

7.本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性

差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公

司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十）分部报告

本公司以内部组织机构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十一）终止经营

终止经营是指本公司已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照本公司计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的本公司组成部分被划归为持有待售：本公司已经就处置该组成部分作出决议、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司本期无会计政策变更情况。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更情况。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无需披露的前期会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%
增值税	应税收入	6%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7.00%
教育费附加	应交流转税额	3.00%

税种	计税依据	税率
地方教育附加	应交流转税额	2.00%

注：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；增值税一般纳税人提供软件开发服务，适用增值税税率为 6%。

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

根据 2021 年 5 月 31 日《关于印发享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单的通知》（发改高技【2021】756 号），公司为享受企业所得税优惠政策的国家鼓励的重点软件企业（2020 年度）。根据《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）规定：“四、国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。公司按照 10% 的税率享受企业所得税优惠。

公司所属子公司湖南大唐节能科技有限公司于 2020 年 9 月 11 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为 GR202043001424。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠；湖南大唐节能科技有限公司自 2020 年-2022 年止按 15% 的税率享受企业所得税优惠。

2. 增值税

公司销售软件及集成电路产品，根据财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》的有关规定对软件及集成电路产品入库税款实际税负超过 3% 的部分经主管税务机关审核批准后，享受即征即退政策。

七、公司合并及合并财务报表

子公司情况

序号	公司名称	级次	公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
1	湖南大唐节能科技有限公司	2	1	湖南浏阳	湖南长沙	其他专用设备制造	24,608,000.00	100	100	24,608,000.00	1

注 1：公司类型：1.境内非金融子公司，2.境内金融子公司，3.境外子公司，4.事业单位，5.基层单位

注 2：取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的公司合并，3.非同一控制下的公司合并，4.其他。

八、合并财务报表重要项目的说明

说明：下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 09 月 30 日，上期指 2021 年度，本期指 2022 年 1-9 月。除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	43,055,591.46	156,546,748.00
其他货币资金	8,609,290.24	5,780,166.82
合计	<u>51,664,881.70</u>	<u>162,326,914.82</u>
其中：存放境外的款项总额	<u>无</u>	<u>无</u>

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,880,728.30	4,742,208.30
履约保证金	4,078,561.94	1,037,958.52
其他保证金	1,650,000.00	
合计	<u>8,609,290.24</u>	<u>5,780,166.82</u>

（二）应收账款

1.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	934,351.20	0.82	934,351.20	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>113,238,089.09</u>	<u>99.18</u>	<u>12,041,696.65</u>	<u>10.63</u>	<u>101,196,392.44</u>
其中：账龄分析法	81,423,955.58	71.32	12,041,696.65	14.79	69,382,258.93
关联方组合	31,814,133.51	27.86			31,814,133.51
合计	<u>114,172,440.29</u>	<u>100</u>	<u>12,976,047.85</u>		<u>101,196,392.44</u>

续上表

类 别	账面余额		期初数		坏账准备	预期信用损 失率（%）	账面价值
	金额	比例（%）	金额				
按单项计提坏账准备的应收账款	934,351.20	0.21	934,351.20		100		
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>450,646,251.67</u>	<u>99.79</u>	<u>11,366,578.29</u>		<u>2.52</u>		<u>439,279,673.38</u>
其中：账龄分析法	121,762,031.04	26.96	11,366,578.29		9.34		109,928,824.75
关联方组合法	328,884,220.63	72.83					329,350,848.63
合计	<u>451,580,602.87</u>	<u>100</u>	<u>12,300,929.49</u>				<u>439,279,673.38</u>

按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	61,100,010.29	307,589,008.48
1 至 2 年	28,500,524.37	105,895,854.29
2 至 3 年	9,977,790.78	14,257,346.50
3 至 4 年	3,139,678.63	13,938,591.47
4 至 5 年	2,390,714.09	836,080.00
5 年以上	9,063,722.13	9,063,722.13
小 计	<u>114,172,440.29</u>	<u>451,580,602.87</u>
减：坏账准备	12,976,047.85	12,300,929.49
合计	<u>101,196,392.44</u>	<u>439,279,673.38</u>

2.期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
大唐安庆生物质能发电有限公司	934,351.20	934,351.20	100	预计难以收回
合计	<u>934,351.20</u>	<u>934,351.20</u>		

3.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	45,467,631.70	55.84	91,919,918.20	75.50

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 至 2 年	15,898,993.80	19.53	794,949.69	12,230,682.18	10.04	611,534.10
2 至 3 年	7,944,161.82	9.76	794,416.19	6,455,152.53	5.30	645,515.25
3 至 4 年	2,101,896.53	2.58	630,568.96	1,256,476.00	1.03	376,942.81
4 至 5 年	947,549.60	1.16	758,039.68	836,080.00	0.69	668,864.00
5 年以上	9,063,722.13	11.13	9,063,722.13	9,063,722.13	7.44	9,063,722.13
合计	<u>81,423,955.58</u>	<u>100</u>	<u>12,041,696.65</u>	<u>121,762,031.04</u>	<u>100</u>	<u>11,366,578.29</u>

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	31,814,133.51			328,884,220.63		
合计	<u>31,814,133.51</u>			<u>328,884,220.63</u>		

4.本报告期无收回或转回的坏账准备。

5.本报告期无实际核销的应收账款情况。

6.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司	14,560,145.52	12.75	
武汉阳阳蓝天环保有限公司	8,825,414.73	7.73	8,825,414.73
湖南高创新能源智慧运维有限公司	7,957,400.00	6.97	
大唐华银攸县能源有限公司	6,419,756.00	5.62	358,025.30
北京新叶能源科技有限公司	5,562,968.20	4.87	1,768,016.82
合计	<u>43,325,684.45</u>	<u>37.94</u>	<u>10,951,456.85</u>

7.期末无由金融资产转移而终止确认的应收账款。

8.期末无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	5,704,737.51	7,499,510.34
合计	<u>5,704,737.51</u>	<u>7,499,510.34</u>

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	4,015,914.89	57.63		4,399,400.12	64.76	
1 至 2 年（含 2 年）	1,188,297.67	17.06		526,590.10	7.75	
2 至 3 年（含 3 年）	218,580.00	3.14		643,058.70	9.46	
3 年以上	1,544,310.93	22.17		1,225,179.13	18.03	
合计	<u>6,967,103.49</u>	<u>100</u>		<u>6,794,228.05</u>	<u>100</u>	

2. 本报告期无账龄超过一年的大额预付款项情况。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
北京国电工程招标有限公司	728,650.00	10.46	
天海能源科技有限公司	493,800.00	7.09	
中国水利电力物资西安有限公司	473,024.00	6.79	
中国水利电力物资华南有限公司	327,960.00	4.71	
中国水利电力物资上海有限公司	320,373.57	4.60	
合计	<u>2,343,807.57</u>	<u>33.65</u>	

（五）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	19,742,156.69	18,891,454.79
合计	<u>19,742,156.69</u>	<u>18,891,454.79</u>

1. 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	账 面 余 额		期 末 数		账 面 价 值
	金 额	比 例	金 额	预 期 信 用 损	
		(%)		失 率 (%)	

单项计提坏账准备的其他应

类 别	账面余额		期末数		坏账准备	预期信用损 失率（%）	账面价值
	金额	比例 （%）	金额				
收款项							
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款项	<u>22,705,295.74</u>	<u>100</u>	<u>2,963,139.05</u>	<u>13.05</u>		<u>19,742,156.69</u>	
其中：账龄分析法	13,433,765.44	59.17	2,963,139.05	22.06		10,470,626.39	
关联方组合法	9,271,530.30	40.83				9,271,530.30	
合计	<u>22,705,295.74</u>	<u>100</u>	<u>2,963,139.05</u>			<u>19,742,156.69</u>	

续上表

类 别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	预期信用损 失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	<u>20,690,445.80</u>	<u>100</u>	<u>1,798,991.01</u>	<u>8.69</u>	<u>18,891,454.79</u>
其中：账龄分析法	12,268,475.50	59.30	1,798,991.01	14.66	10,469,484.49
关联方组合法	8,421,970.30	40.70			8,421,970.30
合计	<u>20,690,445.80</u>	<u>100</u>	<u>1,798,991.01</u>		<u>18,891,454.79</u>

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	6,687,017.28	9,372,650.08
1 至 2 年	5,039,189.90	7,306,709.54
2 至 3 年	7,117,925.14	883,473.60
3 至 4 年	848,873.60	1,662,774.75
4 至 5 年	1,568,007.75	995,108.21
5 年以上	1,444,282.07	469,729.62
小 计	<u>22,705,295.74</u>	<u>20,690,445.80</u>
减：坏账准备	2,963,139.05	1,798,991.01
合计	<u>19,742,156.69</u>	<u>18,891,454.79</u>

(1) 本期无单项计提坏账准备的其他应收款项。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	4,012,887.13	29.87		6,268,894.08	51.10	
1 至 2 年	3,519,143.90	26.20	175,957.20	2,659,062.24	21.67	132,953.13
2 至 3 年	2,620,221.84	19.50	262,022.18	812,413.60	6.62	81,241.36
3 至 4 年	777,813.60	5.79	233,344.08	1,063,267.75	8.67	318,980.33
4 至 5 年	1,059,416.90	7.89	847,533.52	995,108.21	8.11	796,086.57
5 年以上	1,444,282.07	10.75	1,444,282.07	469,729.62	3.83	469,729.62
合计	<u>13,433,765.44</u>	<u>100</u>	<u>2,963,139.05</u>	<u>12,268,475.50</u>	<u>100</u>	<u>1,798,991.01</u>

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	9,271,530.30			8,421,970.30		
合计	<u>9,271,530.30</u>			<u>8,421,970.30</u>		

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
期初余额	214,194.49	1,115,066.90	469,729.62	<u>1,798,991.01</u>
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	223,784.89	-34,189.30	974,552.45	<u>1,164,148.04</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
其他变动				
期末余额	437,979.38	1,080,877.60	1,444,282.07	2,963,139.05

其他应收款账面余额变动如下：

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用	合计
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	损失（已发生信用减 值）	
期初余额	18,162,340.22	2,058,375.96	469,729.62	20,690,445.80
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,261,442.95	-221,145.46	974,552.45	2,014,849.94
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	19,423,783.17	1,837,230.50	1,444,282.07	22,705,295.74

（3）本报告期无收回或转回的坏账准备情况。

（4）本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合 计的比例（%）	坏账准备
北京国电工程招标有限公司	备用金、保证金	5,311,130.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	23.39	
贵州黔东电力有限公司	备用金、保证金等	2,483,260.00	1-2 年	10.94	124,163.00
中国水利电力物资西安有限公司	备用金、保证金等	1,141,098.00	1 年以内、1-2 年	5.03	
大唐青海能源开发有限公司	备用金、保证金等	959,890.00	2-3 年	4.23	
深圳能源集团股份有限公司信息 技术分公司	备用金、保证金等	957,000.00	2-3 年	4.21	95,700.00
合计		10,852,378.00		47.80	219,863.00

(6) 期末无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(7) 期末无其他应收款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额。

(8) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,310.35		9,310.35	9,310.35		9,310.35
库存商品（产成品）	486,720.57		486,720.57	978,058.13		978,058.13
其他	247,829,391.90		247,829,391.90	46,768,120.26		46,768,120.26
合计	<u>248,325,422.82</u>		<u>248,325,422.82</u>	<u>47,755,488.74</u>		<u>47,755,488.74</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,602,937.23	
合计	<u>6,602,937.23</u>	

(八) 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	5,246,235.09	7,344,177.81
固定资产清理		
合计	<u>5,246,235.09</u>	<u>7,344,177.81</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>47,661,904.78</u>	<u>323,962.55</u>	<u>36,705,034.98</u>	<u>11,280,832.35</u>
其中：房屋及建筑物	6,240,711.00			6,240,711.00
机器设备	40,364,094.86	323,962.55	36,705,034.98	3,983,022.43
运输工具	1,057,098.92			1,057,098.92
二、累计折旧合计	<u>40,317,726.97</u>	<u>599,278.92</u>	<u>34,882,408.63</u>	<u>6,034,597.26</u>
其中：房屋及建筑物	2,579,995.62	148,463.64		2,728,459.26
机器设备	36,743,917.89	433,431.16	34,882,408.63	2,294,940.42
运输工具	993,813.46	17,384.12		1,011,197.58
三、固定资产账面净值合计	<u>7,344,177.81</u>			<u>5,246,235.09</u>

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	3,660,715.38			3,512,251.74
机器设备	3,620,176.97			1,688,082.01
运输工具	63,285.46			45,901.34

四、固定资产减值准备合计

其中：房屋及建筑物

 机器设备

 运输工具

五、固定资产账面价值合计 7,344,177.81 5,246,235.09

其中：房屋及建筑物 3,660,715.38 3,512,251.74

 机器设备 3,620,176.97 1,688,082.01

 运输工具 63,285.46 45,901.34

2.本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

3.本期无暂时闲置的固定资产。

（九）使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>14,731,379.04</u>	<u>1,081,130.50</u>		<u>15,812,509.54</u>
其中：房屋及建筑物	14,731,379.04	1,081,130.50		15,812,509.54
二、累计折旧合计	<u>6,018,425.46</u>	<u>5,173,573.38</u>		<u>11,191,998.84</u>
其中：房屋及建筑物	6,018,425.46	5,173,573.38		11,191,998.84
三、使用权资产账面净值合计				
其中：房屋及建筑物				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	<u>8,712,953.58</u>			<u>4,620,510.70</u>
其中：房屋及建筑物	8,712,953.58			4,620,510.70

（十）无形资产

无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	<u>147,051,956.55</u>			<u>147,051,956.55</u>
其中：软件	4,311,283.48			4,311,283.48
专利权	22,881,249.97			22,881,249.97

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
著作权	119,859,423.10			119,859,423.10
二、累计摊销额合计	<u>75,360,770.93</u>	<u>21,193,084.07</u>		<u>96,553,855.00</u>
其中：软件	3,337,327.23	11,739.42		3,349,066.65
专利权	9,859,984.69	1,589,724.63		11,449,709.32
著作权	62,163,459.01	19,591,620.02		81,755,079.03
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
专利权				
著作权				
四、账面价值合计	<u>71,691,185.62</u>			<u>50,498,101.55</u>
其中：软件	973,956.25			962,216.83
专利权	13,021,265.28			11,431,540.65
著作权	57,695,964.09			38,104,344.07

（十一）开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
财务共享独立版本研发二期	1,438,781.53	2,530,030.46				3,968,811.99
财务共享服务系统 3.1	1,012,606.49	1,019,921.25				2,032,527.74
工业大数据平台	1,404,039.00	789,158.03				2,193,197.03
经济评价系统 SaaS 版 1.0	703,998.35	298,543.88				1,002,542.23
数字化运营平台	926,529.78	1,085,798.90				2,012,328.68
网源协调精细化管控平台 1.0	928,681.51	1,244,000.21				2,172,681.72
无人机产品研发	518,037.36	497,012.19				1,015,049.55
智慧生产运营平台 3.0	429,238.34	106,058.14				535,296.48
智慧新能源	1,228,711.04	1,117,200.89				2,345,911.93
智能远动机	729,703.41	1,303,478.55				2,033,181.96
智能综合能源服务平台	1,065,851.67	1,645.90				1,067,497.57
网源协调精细化管控平台 V1.1		780,915.02				780,915.02
智慧燃料集控平台		350,699.55				350,699.55
智能化售电预测技术研究		47,250.06			47,250.06	
智慧电厂平台开发		426,398.52			426,398.52	
SISV1.2.2		319,982.68				319,982.68
粉煤灰管控平台		460,172.54				460,172.54

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
RPA 流程自动化机器人		1,973,825.52				1,973,825.52
人力资源云服务平台 V2.0		952,638.22				952,638.22
JReap5.3		4,345,929.71				4,345,929.71
供应链云服务平台 V2.0		1,034,566.79				1,034,566.79
电力现货交易决策平台 V2.0		929,039.03				929,039.03
智慧煤场		567,483.66			567,483.66	
智慧监盘 V2.0		421,423.72				421,423.72
智慧燃料管控平台		759,435.40				759,435.40
斗轮机全自动作业平台		199,047.44				199,047.44
安全生产系统		425,122.92			425,122.92	
基于物联网的边缘计算类网关		37,139.36			37,139.36	
厂外智能调运平台		70,254.16			70,254.16	
AI 智能视频监管平台		90,920.62				90,920.62
光伏设备故障诊断与健康监测系统		875,993.03				875,993.03
先一工业互联网平台		588,647.29				588,647.29
智慧生产运营平台 V4.0		221,770.63				221,770.63
工业大数据平台在风电中的应用		770,303.59				770,303.59
JReap5.2		106,910.86			106,910.86	
边缘计算网关 V1.0		170,058.73				170,058.73
IOTScadaV1.0		145,807.76				145,807.76
知识库产品研发		8,586.94			8,586.94	
投资管理信息系统		4,952.47				4,952.47
规则引擎机器人		6,006.18			6,006.18	
先一人力资源管理系统		16,415.09			16,415.09	
合计	10,386,178.48	27,100,545.89			1,711,567.75	35,775,156.62

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	8,626,604.22	130,478.36	3,510,560.74		5,246,521.84	
合计	8,626,604.22	130,478.36	3,510,560.74		5,246,521.84	

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
递延所得税资产	<u>4,486,424.91</u>	<u>44,864,249.12</u>	<u>4,967,933.41</u>	<u>33,119,556.05</u>
其中：资产减值准备	432,173.43	4,321,734.27	475,073.67	3,167,157.78
无形资产摊销	4,054,251.48	40,542,514.85	4,492,859.74	29,952,398.27

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,617,452.63	10,932,762.72
可抵扣亏损	12,785,836.25	12,402,061.78
合计	<u>24,403,288.88</u>	<u>23,334,824.50</u>

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2029 年	3,944,966.19	3,944,966.19	
2030 年	8,457,095.59	8,457,095.59	
2032 年	383,774.47		
合计	<u>12,785,836.25</u>	<u>12,402,061.78</u>	

（十四）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	67,108,172.45	108,598,573.94
质押借款	11,000,000.00	10,011,763.89
合计	<u>78,108,172.45</u>	<u>118,610,337.83</u>

2.本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十五）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,230,837.53	7,234,232.00
合计	<u>37,230,837.53</u>	<u>7,234,232.00</u>

(十六) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	17,324,619.13	24,832,594.66
1-2 年 (含 2 年)	5,606,993.28	9,457,456.39
2-3 年 (含 3 年)	4,742,791.19	355,733.78
3 年以上	2,744,864.06	2,839,474.07
合计	<u>30,419,267.66</u>	<u>37,485,258.90</u>

注：本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
未完工已结算项目		20,559,406.66
预收销售款	9,093,392.73	7,988,655.09
合计	<u>9,093,392.73</u>	<u>28,548,061.75</u>

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	241,729.82	53,463,593.18	53,552,145.23	153,177.77
二、离职后福利-设定提存计划		4,662,469.57	4,662,469.57	
合计	<u>241,729.82</u>	<u>58,126,062.75</u>	<u>58,214,614.80</u>	<u>153,177.77</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		44,818,893.12	44,818,893.12	
二、职工福利费		3,149,479.30	3,149,479.30	
三、社会保险费		<u>1,608,904.63</u>	<u>1,608,904.63</u>	
其中：1. 医疗保险费		1,451,738.17	1,451,738.17	
2. 工伤保险费		156,425.68	156,425.68	
3. 生育保险费		740.78	740.78	
4. 其他				
四、住房公积金		2,977,885.50	2,977,885.50	
五、工会经费和职工教育经费	241,729.82	844,000.55	932,552.60	153,177.77
六、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		64,430.08	64,430.08	
合计	<u>241,729.82</u>	<u>53,463,593.18</u>	<u>53,552,145.23</u>	<u>153,177.77</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		2,901,315.40	2,901,315.40	
二、失业保险费		48,746.17	48,746.17	
三、公司年金缴费		1,712,408.00	1,712,408.00	
合计		<u>4,662,469.57</u>	<u>4,662,469.57</u>	

(十九) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	12,594,627.88	4,705,457.43	14,656,985.56	2,643,099.75
印花税	125,841.75	58,046.15	177,262.90	6,625.00
车船使用税		7,620.00	7,620.00	
企业所得税	4,137,367.78	5,221,542.87	7,425,604.13	1,933,306.52
城市维护建设税	937,938.86	140,022.42	983,648.43	94,312.85
房产税		46,800.00	46,800.00	
土地使用税		6,094.65	6,094.65	
个人所得税	493,074.52	1,485,316.40	1,384,809.80	593,581.12
教育费附加及地方教育附加	695,741.47	87,913.30	708,264.56	75,390.21
其他税费	123,278.42	309,161.30	432,439.72	
合计	<u>19,107,870.68</u>	<u>12,067,974.52</u>	<u>25,829,529.75</u>	<u>5,346,315.45</u>

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	41,728,080.00	71,728,080.00
其他应付款项	110,623,471.87	151,742,698.24
合计	<u>152,351,551.87</u>	<u>223,470,778.24</u>

1.应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	41,728,080.00	71,728,080.00
合计	<u>41,728,080.00</u>	<u>71,728,080.00</u>

2.其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
关联方款项	63,113,342.83	99,514,341.44
保证金及押金	14,047,017.82	13,674,910.45
代扣代缴款	755,722.82	713,022.49
其他往来款	32,707,388.40	37,840,423.86
合计	<u>110,623,471.87</u>	<u>151,742,698.24</u>

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		20,288.89
1 年内到期的租赁负债	5,653,572.37	7,061,013.41
合计	<u>5,653,572.37</u>	<u>7,081,302.30</u>

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	544,403.57	478,119.31
合计	<u>544,403.57</u>	<u>478,119.31</u>

(二十三) 长期借款

1.长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
信用借款	16,000,000.00	16,000,000.00	3.70%
合计	<u>16,000,000.00</u>	<u>16,000,000.00</u>	

2.本期无已逾期未偿还的长期借款。

(二十四) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,104,816.19	9,577,500.95
减：未确认的融资费用	235,009.60	411,538.75
重分类至一年内到期的非流动负债	5,653,572.37	7,061,013.41
租赁负债净额	<u>216,234.22</u>	<u>2,104,948.79</u>

(二十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>75,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>75,000,000.00</u>	<u>100</u>
其中：大唐华银电力股份有限公司	75,000,000.00	100			75,000,000.00	100

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	1,225,263.05			1,225,263.05
二、其他资本公积				
合计	<u>1,225,263.05</u>			<u>1,225,263.05</u>

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	33,817,178.80			33,817,178.80
合计	<u>33,817,178.80</u>			<u>33,817,178.80</u>

(二十八) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
本期期初余额	223,871,221.77	184,402,575.13
本期增加额	<u>47,045,993.35</u>	<u>43,803,843.65</u>
其中：本期净利润转入	47,045,993.35	43,803,843.65
本期减少额	<u>170,000,000.00</u>	<u>4,335,197.01</u>
其中：本期提取盈余公积数		4,335,197.01
本期分配现金股利数	170,000,000.00	
本期期末余额	<u>100,917,215.12</u>	<u>223,871,221.77</u>

(二十九) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	<u>252,195,927.69</u>	<u>158,764,337.67</u>	<u>409,351,145.92</u>	<u>309,226,675.44</u>
其中：科技信息	252,195,927.69	158,764,337.67	409,351,145.92	309,226,675.44
其他业务小计	<u>134,174.31</u>	<u>148,463.64</u>	<u>95,575.23</u>	<u>270,412.61</u>
其中：其他	134,174.31	148,463.64	95,575.23	270,412.61
合计	<u>252,330,102.00</u>	<u>158,912,801.31</u>	<u>409,446,721.15</u>	<u>309,497,088.05</u>

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费		85,466.00
运输费		16,249.90
劳务费	203,068.85	1,550,758.32
业务招待费		173,714.81
办公费	1,474.54	10,319.78
职工薪酬	5,496,515.14	8,703,126.32
折旧费	490,436.54	4,516.84
修理费		13,836.27
其他		3,671.68
合计	<u>6,191,495.07</u>	<u>10,561,659.92</u>

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,276,863.80	17,368,838.10
保险费	41,689.72	91,289.56
折旧费	602,700.71	879,292.30
租赁费		26,732.67
无形资产摊销	266,338.17	358,061.43
水电费	73,293.85	37,881.67
业务招待费	96,679.62	217,590.78
差旅费	168,142.27	330,844.24
办公费	185,735.76	318,202.23
运输费	109,243.10	216,316.75

项目	本期发生额	上期发生额
税金	309,161.30	736,450.80
咨询费和中介费	215,266.88	404,556.77
修理费	57,801.61	34,590.96
长期待摊费用摊销	249,114.90	196,948.22
其他	581,514.45	607,269.37
合计	<u>14,233,546.14</u>	<u>21,824,865.85</u>

（三十二）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,752,280.18	875,392.26
差旅费	62,966.47	572.55
固定资产折旧	8,080.24	
外委支出费	1,476,985.49	219,824.48
材料费		19,842.47
业务招待费	980.00	
无形资产摊销	19,337,021.27	18,616,686.20
合计	<u>22,638,313.65</u>	<u>19,732,317.96</u>

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,504,277.01	5,440,822.22
减:利息收入	155,765.82	389,318.74
金融机构手续费	56,978.47	86,006.24
合计	<u>2,405,489.66</u>	<u>5,137,509.72</u>

（三十四）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税先征后返	6,851,586.36	4,316,099.85
增值税减免及加计扣除	3,480.90	354,377.65
稳岗补贴	12,172.75	22,758.84
个税手续费返还	39,216.97	38,640.82
软件产业发展专项资金		2,154,100.00
其他政府补助	50,000.00	3,078,100.00
合计	<u>6,956,456.98</u>	<u>9,964,077.16</u>

（三十五）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,839,266.40	-1,733,985.65
合计	<u>-1,839,266.40</u>	<u>-1,733,985.65</u>

（三十六）营业外收入

1.营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	29,292.04	3,539.82	29,292.04
与企业日常活动无关的政府补助		13,000.00	
其他利得	602.45	2,059.74	602.45
合计	<u>29,894.49</u>	<u>18,599.56</u>	<u>29,894.49</u>

2.政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
长沙市财政局高新区分局奖补金		10,000.00
长沙市天心区助力中小微企业服务中心关于 2021 年创客中国大赛天心区赛大赛奖金		3,000.00
合计		<u>13,000.00</u>

（三十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		16,452.29	
赔偿金、违约金及罚款支出		139,348.17	
其他		30,445.00	
合计		<u>186,245.46</u>	

（三十八）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,221,542.87	5,740,920.86
递延所得税调整	481,508.50	-1,419,604.38
合计	<u>5,703,051.37</u>	<u>4,321,316.48</u>

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	52,749,044.72
按 10%税率计算的所得税费用	5,274,904.48
子公司适用不同税率的影响	6,191.45
调整以前期间所得税的影响	-634,518.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	216,347.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	160,269.66
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,655,977.81
其他	-976,120.89
所得税费用合计	<u>5,703,051.37</u>

(三十九) 现金流量表

1.采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	47,045,993.35	43,803,843.65
加: 资产减值损失		
信用资产减值损失	1,839,266.40	1,733,985.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	156,988.52	670,490.74
使用权资产折旧	5,173,573.38	6,018,425.46
无形资产摊销	21,193,084.07	18,974,747.63
长期待摊费用摊销	3,510,560.74	2,003,849.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	1,822,626.35	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		12,912.47
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	2,504,277.01	5,440,822.22
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	481,508.50	-1,419,604.38
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-200,569,934.08	13,655,313.56
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	127,583,149.38	-38,499,715.91

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-51,285,074.88	10,103,520.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-40,543,981.26</u>	<u>62,498,590.83</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	<u>43,055,591.46</u>	156,546,748.00
减：现金的期初余额	156,546,748.00	130,678,358.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-113,491,156.54</u>	<u>25,868,389.80</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	<u>43,055,591.46</u>	<u>156,546,748.00</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	43,055,591.46	156,546,748.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>43,055,591.46</u>	<u>156,546,748.00</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（四十）所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,609,290.24	保证金受限

九、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司 持股比例（%）	母公司对本公司的表 决权比例（%）
大唐华银电力股份有限公司	长沙	电力运营	17.81 亿元	100	100

（二）本公司的子公司

本公司的子公司有关信息详见本附注七、子公司情况。

（三）关联方

1. 关联方交易

交易类型	公司名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易				
购买商品	大唐电商技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	1,675,710.78	市场定价
购买商品	北京国电工程招标有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	362,164.29	市场定价
购买商品	中国水利电力物资武汉有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	275,167.93	市场定价
购买商品	中国水利电力物资上海有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	259,883.49	市场定价
购买商品	中国水利电力物资西安有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	203,613.25	市场定价
购买商品	中水物资集团成都有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	172,839.63	市场定价
购买商品	中国水利电力物资华南有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	169,135.38	市场定价
购买商品	北京大唐思拓信息技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	133,584.90	市场定价
购买商品	中国水利电力物资沈阳有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	133,282.61	市场定价
购买商品	中国水利电力物资天津有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	32,258.49	市场定价
购买商品	中国大唐集团国际贸易有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	7,075.47	市场定价
	合计		<u>3,424,716.22</u>	

交易类型	公司名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
二、销售商品、提供劳务的关联交易				
销售商品	内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	13,055,161.66	市场定价
销售商品	大唐华银电力股份有限公司汇总		<u>3,854,967.44</u>	
销售商品	其中:1.大唐华银电力股份有限公司	控股股东	3,694,778.76	市场定价
销售商品	2.大唐华银电力股份有限公司耒阳分公司	控股股东	160,188.68	市场定价
销售商品	中国水利电力物资集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	2,872,490.55	市场定价
销售商品	大唐环境产业集团股份有限公司汇总		<u>2,167,632.07</u>	
销售商品	其中:1.大唐环境产业集团股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	2,158,584.90	市场定价
销售商品	2.大唐环境产业集团股份有限公司特许经营分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	9,047.17	市场定价
销售商品	大唐(北京)信息技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	2,004,966.30	市场定价
销售商品	大唐电力燃料有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	1,832,547.18	市场定价
销售商品	宁夏大唐国际红寺堡新能源有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	1,445,358.15	市场定价
销售商品	阳城国际发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	961,968.24	市场定价
销售商品	山西大唐国际神头发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	846,969.03	市场定价
销售商品	中国大唐集团公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	809,198.11	市场定价
销售商品	江苏大唐国际吕四港发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	807,837.70	市场定价
销售商品	中国大唐集团财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	776,037.74	市场定价
销售商品	大唐陕西发电有限公司汇总		<u>754,716.98</u>	
销售商品	其中:1.大唐陕西发电有限公司灞桥热电厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	245,283.02	市场定价
销售商品	2.大唐陕西发电有限公司西安热电厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	179,245.28	市场定价
销售商品	3.大唐宝鸡热电厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	169,811.32	市场定价

交易类型	公司名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
销售商品	4.大唐陕西发电有限公司渭河热电厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	160,377.36	市场定价
销售商品	中国大唐集团技术经济研究院有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	684,905.66	市场定价
销售商品	嘉陵江亭子口水利水电开发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	668,442.48	市场定价
销售商品	大唐湘潭发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	660,377.36	市场定价
销售商品	大唐观音岩水电开发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	632,075.47	市场定价
销售商品	浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	610,360.66	市场定价
销售商品	大唐贵州发耳发电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	575,614.29	市场定价
销售商品	大唐南京发电厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	566,037.74	市场定价
销售商品	山西大唐国际云冈热电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	566,037.74	市场定价
销售商品	大唐安徽发电有限公司汇总		<u>563,962.26</u>	
销售商品	其中:1.大唐安徽发电有限公司淮北发电分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	240,849.06	市场定价
销售商品	2.大唐安徽发电有限公司淮北青谷光伏发电分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	226,415.09	市场定价
销售商品	3.大唐陈村水力发电厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	96,698.11	市场定价
销售商品	江西大唐国际新余第二发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	526,981.13	市场定价
销售商品	大唐韩城第二发电有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他公司	509,433.96	市场定价
销售商品	其他大唐公司及其下属企业零星汇总		16,265,585.11	市场定价
销售商品	大唐华银攸县能源有限公司	同一控股股东及最终控制方的联营公司	245,283.02	市场定价
	合计		<u>55,264,948.03</u>	

2.应收关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
-------	------	------	--------

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司	应收账款	14,560,145.52	
大唐环境产业集团股份有限公司汇总		<u>4,979,610.00</u>	
其中:1.大唐环境产业集团股份有限公司	应收账款	4,926,000.00	
2.大唐环境产业集团股份有限公司特许经营分公司	应收账款	53,610.00	
山西大唐国际临汾热电有限责任公司	应收账款	4,412,270.00	
其他大唐公司及其下属企业零星汇总		8,796,459.19	934,351.20
大唐华银攸县能源有限公司	应收账款	6,069,986.00	78,209.30
山西大唐国际运城发电有限责任公司	应收账款	466,628.00	23,331.40
合计		<u>39,285,098.71</u>	<u>1,035,891.90</u>
北京国电工程招标有限公司	其他应收款	5,311,130.00	
中国水利电力物资西安有限公司	其他应收款	1,141,098.00	
大唐青海能源开发有限公司	其他应收款	959,890.00	
其他大唐公司及其下属企业零星汇总	其他应收款	1,859,412.30	
合计		<u>9,271,530.30</u>	
北京国电工程招标有限公司	预付款项	728,650.00	
中国水利电力物资西安有限公司	预付款项	473,024.00	
中国水利电力物资华南有限公司	预付款项	327,960.00	
中国水利电力物资上海有限公司	预付款项	320,373.57	
中国水利电力物资沈阳有限公司	预付款项	217,350.00	
大唐电商技术有限公司	预付款项	212,541.43	
中国水利电力物资天津有限公司	预付款项	174,450.00	
中国水利电力物资武汉有限公司	预付款项	99,957.00	
中国水利电力物资北京有限公司	预付款项	57,609.27	
合计		<u>2,611,915.27</u>	

3、应付关联方款项情况

关联方名称	应付项目	期末余额
中国大唐集团科学技术研究院有限公司	应付账款	3,079,200.00
合计		<u>3,079,200.00</u>
大唐华银电力股份有限公司	其他应付款	62,913,342.83
北京国电工程招标有限公司	其他应付款	200,000.00
合计		<u>63,113,342.83</u>
中国水利电力物资集团有限公司	合同负债	6,031,240.47
大唐青海能源开发有限公司	合同负债	407,798.96

关联方名称	应付项目	期末余额
北京国电工程招标有限公司	合同负债	333,417.92
山西大唐国际临汾热电有限责任公司	合同负债	20,000.00
大唐海林威虎山风力发电有限公司	合同负债	3,542.45
大唐桂冠盘县四格风力发电有限公司	合同负债	1,886.79
合计		<u>6,797,886.59</u>
中国水利电力物资集团有限公司	其他流动负债	361,874.43
大唐青海能源开发有限公司	其他流动负债	24,467.94
北京国电工程招标有限公司	其他流动负债	20,005.08
大唐海林威虎山风力发电有限公司	其他流动负债	212.55
大唐桂冠盘县四格风力发电有限公司	其他流动负债	113.21
合计		<u>406,673.21</u>
大唐华银电力股份有限公司	应付股利	41,728,080.00
合计		<u>41,728,080.00</u>

十二、有助于财务报表使用者评价公司管理资本的目标、政策及程序的信息

无。

十三、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>62,902,666.17</u>	<u>100</u>	<u>2,017,954.90</u>	<u>3.21</u>	<u>60,884,711.27</u>
其中：账龄组合	56,810,317.28	90.31	2,017,954.90	3.55	54,792,362.38
关联方组合	6,092,348.89	9.69			6,092,348.89
合计	<u>62,902,666.17</u>	<u>100</u>	<u>2,017,954.90</u>		<u>60,884,711.27</u>

续上表

类 别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备		
			金额	预期信用损 失率（%）	
按单项计提坏账准备的					
应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	389,637,416.77	100.00	1,706,755.51	0.44	387,930,661.26
其中：账龄组合	84,435,273.24	21.67	1,706,755.51	2.02	82,728,517.73
关联方组合	305,202,143.53	78.33			305,202,143.53
合计	389,637,416.77	100	1,706,755.51		387,930,661.26

按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	38,973,304.77	272,587,323.48
1 至 2 年	17,140,947.37	94,249,253.80
2 至 3 年	3,922,924.61	9,578,829.77
3 至 4 年	1,873,946.53	12,259,979.72
4 至 5 年	865,592.89	836,080.00
5 年以上	125,950.00	125,950.00
小计	62,902,666.17	389,637,416.77
减：坏账准备	2,017,954.90	1,706,755.51
合计	60,884,711.27	387,930,661.26

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	37,901,071.70	66.71		71,503,358.20	84.68	
1 至 2 年（含 2 年）	14,518,993.80	25.56	725,949.69	8,597,801.69	10.18	429,890.08
2 至 3 年（含 3 年）	1,988,125.65	3.50	198,812.57	2,647,867.90	3.14	264,786.79
3-4 年（含 4 年）	1,707,396.53	3.01	512,218.96	724,215.45	0.86	217,264.64
4-5 年（含 5 年）	568,779.60	1.00	455,023.68	836,080.00	0.99	668,864.00
5 年以上	125,950.00	0.22	125,950.00	125,950.00	0.15	125,950.00

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
合计	56,810,317.28	100	2,017,954.90	84,435,273.24	100	1,706,755.51

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	6,092,348.89			305,202,143.53		
合计	6,092,348.89			305,202,143.53		

3.本报告期无收回或转回的坏账准备情况。

4.本报告期无核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
湖南高创新能源智慧运维有限公司	7,957,400.00	12.65	
大唐华银攸县能源有限公司	6,069,986.00	9.65	78,209.30
国能粤电台山发电有限公司	5,003,967.00	7.96	
湖南省湘电试验研究院有限公司	3,166,595.00	5.03	3,384.75
贵州兴义电力发展有限公司	2,428,000.00	3.86	121,400.00
合计	24,625,948.00	39.15	202,994.05

6.本报告期无由金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.本报告期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债的金额。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	7,660,310.00	7,660,310.00
其他应收款项	36,059,187.42	34,426,794.06
合计	43,719,497.42	42,087,104.06

1.应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的 原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	<u>7,660,310.00</u>	<u>7,660,310.00</u>		
其中：湖南大唐节能科技有限公司	7,660,310.00	7,660,310.00		否
合计	<u>7,660,310.00</u>	<u>7,660,310.00</u>		

2.其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	<u>38,362,966.79</u>	<u>100.00</u>	<u>2,303,779.37</u>	<u>6.01</u>	<u>36,059,187.42</u>
其中：账龄组合	9,045,479.03	23.58	2,303,779.37	25.47	6,741,699.66
关联方组合	29,317,487.76	76.42			29,317,487.76
合计	<u>38,362,966.79</u>	<u>100</u>	<u>2,303,779.37</u>		<u>36,059,187.42</u>

续上表：

类 别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	<u>35,887,196.33</u>	<u>100.00</u>	<u>1,460,402.27</u>	<u>4.07</u>	<u>34,426,794.06</u>
其中：账龄组合	8,044,755.41	22.42	1,460,402.27	18.15	6,584,353.14
关联方组合	27,842,440.92	77.58			27,842,440.92
合计	<u>35,887,196.33</u>	<u>100</u>	<u>1,460,402.27</u>		<u>34,426,794.06</u>

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	6,565,305.88	7,539,703.35

账 龄	期末数	期初数
1 至 2 年	3,632,775.17	25,098,482.26
2 至 3 年	24,955,897.78	558,200.00
3 至 4 年	543,600.00	1,430,635.75
4 至 5 年	1,425,768.75	995,108.21
5 年以上	1,239,619.21	265,066.76
小计	<u>38,362,966.79</u>	<u>35,887,196.33</u>
减：坏账准备	2,303,779.37	1,460,402.27
合计	<u>36,059,187.42</u>	<u>34,426,794.06</u>

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合

账 龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)		账面余额 金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,816,315.73	42.20		3,738,885.76	46.47	
1 至 2 年	998,135.58	11.03	49,906.78	1,668,125.93	20.74	83,406.31
2 至 3 年	1,632,290.61	18.05	163,229.06	487,140.00	6.06	48,714.00
3 至 4 年	472,540.00	5.22	141,762.00	890,428.75	11.07	267,128.63
4 至 5 年	886,577.90	9.80	709,262.32	995,108.21	12.37	796,086.57
5 年以上	1,239,619.21	13.70	1,239,619.21	265,066.76	3.29	265,066.76
合计	<u>9,045,479.03</u>	<u>100</u>	<u>2,303,779.37</u>	<u>8,044,755.41</u>	<u>100</u>	<u>1,460,402.27</u>

其他组合

组合名称	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额	计提比例(%)		账面余额	计提比例(%)	
关联方组合	29,317,487.76			27,842,440.92		
合计	<u>29,317,487.76</u>			<u>27,842,440.92</u>		

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	132,120.31	1,063,215.20	265,066.76	<u>1,460,402.27</u>
期初余额在本期				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合计
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	81,015.53	-212,190.88	974,552.45	843,377.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	213,135.84	851,024.32	1,239,619.21	2,303,779.37

其他应收款账面余额变动如下：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	33,736,592.61	1,885,536.96	265,066.76	35,887,196.33
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,027,637.07	-526,419.06	974,552.45	2,475,770.46
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	35,764,229.68	1,359,117.90	1,239,619.21	38,362,966.79

（2）本期无收回或转回的坏账准备情况。

（3）本期无实际核销的其他应收款项情况。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合 计的比例（%）	坏账准备
湖南大唐节能科技有限公司	合并范围内关联方款项	20,217,497.46	1 年以内、1-2 年(含 2	52.70	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
			年)、2-3 年 (含 3 年)		
北京国电工程招标有限公司	备用金、保证金等	5,221,330.00	1 年以内、1-2 年 (含 2 年)、2-3 年 (含 3 年)	13.61	
中国水利电力物资西安有限公司	备用金、保证金等	1,141,098.00	1 年以内、1-2 年 (含 2 年)	2.97	
大唐青海能源开发有限公司	备用金、保证金等	959,890.00	2-3 年 (含 3 年)	2.50	
深圳能源集团股份有限公司	备用金、保证金等	957,000.00	2-3 年 (含 2 年)	2.49	95,700.00
合计		<u>28,496,815.46</u>		<u>74.28</u>	<u>95,700.00</u>

(5) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(6) 本期无其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债的金额。

(7) 本期无公司应披露涉及政府补助的应收款项。

(三) 长期股权投资

1. 投资类别

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	26,900,000.00			26,900,000.00
对合营公司投资				
对联营公司投资				
小计	<u>26,900,000.00</u>			<u>26,900,000.00</u>
减：长期投资减值准备				
合计	<u>26,900,000.00</u>			<u>26,900,000.00</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
合计	<u>26,900,000.00</u>	<u>26,900,000.00</u>		
一、子公司	<u>26,900,000.00</u>	<u>26,900,000.00</u>		
湖南大唐节能科技有限公司	26,900,000.00	26,900,000.00		

续上表：

权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
						26,900,000.00	
						26,900,000.00	
						26,900,000.00	

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	237,770,589.03	147,030,238.36	364,471,778.48	268,889,937.65
其中：科技信息	237,770,589.03	147,030,238.36	364,471,778.48	268,889,937.65
其他业务小计	134,174.31	148,463.64		
其中：其他	134,174.31	148,463.64		
合计	237,904,763.34	147,178,702.00	364,471,778.48	268,889,937.65

（五）采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,922,164.26	43,351,970.12
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	1,154,576.49	1,163,862.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	146,747.98	651,822.26
使用权资产折旧	5,173,573.38	6,018,425.46
无形资产摊销	19,591,620.02	16,904,280.77
长期待摊费用摊销	3,510,560.74	2,003,849.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	1,822,626.35	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		12,912.47
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,160,652.17	4,647,861.03
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	481,508.50	-1,419,604.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-199,364,472.56	1,708,585.50

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	117,210,731.53	-27,914,136.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,493,051.02	17,564,945.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-43,682,762.16</u>	<u>64,694,773.87</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	<u>38,304,969.31</u>	<u>154,591,281.91</u>
减：现金的期初余额	154,591,281.91	125,603,578.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-116,286,312.60</u>	<u>28,987,703.35</u>

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

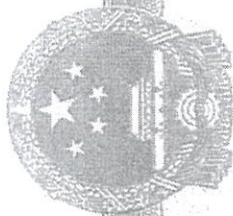
截至资产负债表日，本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十五、财务报表的批准

本公司财务报表于 2022 年 11 月 22 日经董事会批准报出。

湖南大唐先一科技有限公司

二〇二二年十一月二十二日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
获取更多信
息、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 15654万元

类型 特殊普通合伙企业

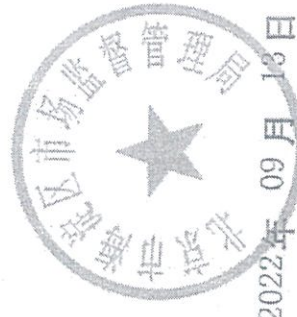
成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区
域

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；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件服务；计算机系统服务；软件开发；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年 09 月 13 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

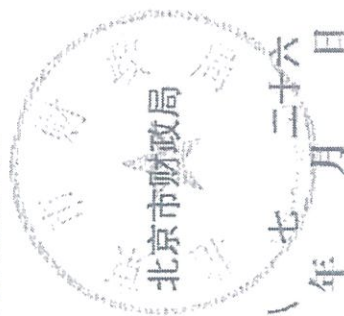
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

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:

二〇一一年十一月十四日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

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.



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.



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.



年
月
日

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.



姓名 刘平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-09-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 430304197809273920
Identity card No.

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.



证书编号: 430100100053
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1996年06月01日
Date of Issuance
2012年07月27日

年度检验
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.



证书编号:
No. of Certificate 110002400150
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 二〇〇八 年 五 月 九 日

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.



年 月 日
m d

年度检验登记 2014 年度在职资格检验
Annual Renewal Registration 合格专用章

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



姓名 徐兴宏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-08-04
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit 湖南分所
身份证号码 430421198508048073
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
2014 年 06 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2014 年 07 月 日



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，需要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书退还至主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

证书编号: 110101504947
No. of Certificate

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

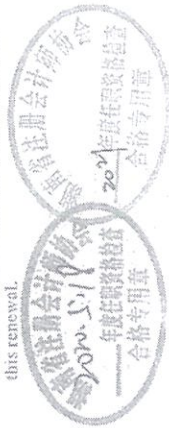
发证日期: 2015 年 04 月 03 日
Date of Issuance



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.



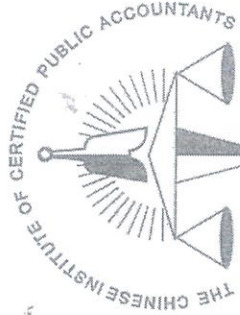
年度检验登记

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.



年 月 日
Year Month Day



中国注册会计师协会



姓名 罗霞
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-10-03
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Working unit
身份证号码 430221198810037120
Identity card No.