

大唐华银湖南电力物资有限公司

审计报告

天职业字[2020] 40679 号

目 录

审计报告	1
2020 年 1-9 月财务报表	4
2020 年 1-9 月财务报表附注	10

审计报告



天职业字[2020] 40679 号

大唐华银电力股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了大唐华银湖南电力物资有限公司（以下简称“华银物资”）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的资产负债表、2020 年 1-9 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了华银物资 2020 年 9 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-9 月的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，我们独立于华银物资，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估华银物资的持续经营能力，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华银物资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华银物资的财务报告过程。

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，就可能导致对华银物资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华银物资不能持续经营。

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。

我们与治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[2020] 40679 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：湖南华银湖南电力物资有限公司

2020年9月30日

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	8,926,630.33	11,486,782.17	七（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	551,071.68	1,951,871.21	七（二）
应收账款	9	4,474,637.95	3,915,383.81	七（三）
☆应收款项融资	10			
预付款项	11	4,723.57	21,227.77	七（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	954.00	12,797.36	七（五）
△买入返售金融资产	16			
存货	17			
其中：原材料	18			
库存商品(产成品)	19			
☆合同资产	20			
持有待售资产	21			
一年内到期的非流动资产	22			
其他流动资产	23	44,887.62		七（六）
流动资产合计	24	14,002,905.15	17,388,062.32	
非流动资产：	25			
△发放贷款及垫款	26			
☆债权投资	27			
可供出售金融资产	28			
☆其他债权投资	29			
持有至到期投资	30			
长期应收款	31			
长期股权投资	32			
☆其他权益工具投资	33			
☆其他非流动金融资产	34			
投资性房地产	35			
固定资产	36	137,404.40	162,586.49	七（七）
在建工程	37			
生产性生物资产	38			
油气资产	39			
☆使用权资产	40			
无形资产	41		666.57	七（八）
开发支出	42			
商誉	43			
长期待摊费用	44			
递延所得税资产	45			
其他非流动资产	46			
其中：特准储备物资	47			
非流动资产合计	48	137,404.40	163,253.06	
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
资产总计	73	14,140,309.55	17,551,315.38	

法定代表人：张正良

主管会计工作负责人：刘江

会计机构负责人：包舒婷



资产负债表（续）

编制单位：大唐华银湖南电力物资有限公司

2020年9月30日

单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	74			
短期借款	75			
△向中央银行借款	76			
△拆入资金	77			
☆交易性金融负债	78			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79			
衍生金融负债	80			
应付票据	81			
应付账款	82	6,301,002.63	7,807,897.83	七（九）
预收款项	83		128,880.00	七（十）
☆合同负债	84			
△卖出回购金融资产款	85			
△吸收存款及同业存放	86			
△代理买卖证券款	87			
△代理承销证券款	88			
应付职工薪酬	89	16,978.82		七（十一）
其中：应付工资	90			
应付福利费	91			
#其中：职工奖励及福利基金	92			
应交税费	93	55,455.13	34,648.42	七（十二）
其中：应交税金	94	43,102.87	31,476.90	
其他应付款	95	547,597.62	3,115,114.94	七（十三）
△应付手续费及佣金	96			
△应付分保账款	97			
持有待售负债	98			
一年内到期的非流动负债	99			
其他流动负债	100			
流动负债合计	101	6,921,034.20	11,086,541.19	
非流动负债：	102			
△保险合同准备金	103			
长期借款	104			
应付债券	105			
其中：优先股	106			
永续债	107			
☆租赁负债	108			
长期应付款	109			
长期应付职工薪酬	110			
预计负债	111			
递延收益	112			
递延所得税负债	113			
其他非流动负债	114			
其中：特准储备基金	115			
非流动负债合计	116			
负债合计	117	6,921,034.20	11,086,541.19	
所有者权益（或股东权益）：	118			
实收资本（或股本）	119	5,000,000.00	5,000,000.00	七（十四）
国家资本	120			
国有法人资本	121	5,000,000.00	5,000,000.00	七（十四）
集体资本	122			
民营资本	123			
外商资本	124			
#减：已归还投资	125			
实收资本（或股本）净额	126	5,000,000.00	5,000,000.00	七（十四）
其他权益工具	127			
其中：优先股	128			
永续债	129			
资本公积	130			
减：库存股	131			
其他综合收益	132			
其中：外币报表折算差额	133			
专项储备	134			
盈余公积	135	146,477.42	146,477.42	七（十五）
其中：法定公积金	136	146,477.42	146,477.42	七（十五）
任意公积金	137			
#储备基金	138			
#企业发展基金	139			
#利润归还投资	140			
△一般风险准备	141			
未分配利润	142	2,072,797.93	1,318,296.77	七（十六）
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	143	7,219,275.35	6,464,774.19	
*少数股东权益	144			
所有者权益（或股东权益）合计	145	7,219,275.35	6,464,774.19	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	146	14,140,309.55	17,551,315.38	

法定代表人：张正良

主管会计工作负责人：刘江

会计机构负责人：包舒婷



利润表

编制单位：大唐华银湖南电力物资有限公司

2020年1-9月

金额单位：元

项目	行次	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1	23,557,360.87	24,042,429.23	
其中：营业收入	2	23,557,360.87	24,042,429.23	七（十七）
△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	22,804,702.35	23,569,905.74	
其中：营业成本	7	18,429,142.65	17,583,964.87	七（十七）
△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	74,534.57	55,003.50	
销售费用	16			
管理费用	17	4,351,117.79	5,962,139.45	七（十八）
研发费用	18			
财务费用	19	-50,092.66	-31,202.08	七（十九）
其中：利息费用	20			
利息收入	21	52,719.46	35,024.88	七（十九）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24	45,301.68	3,417.66	七（二十）
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			
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	797,960.20	475,941.15	
加：营业外收入	35			
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	797,960.20	475,941.15	
减：所得税费用	39	43,459.04	32,056.57	七（二十一）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	754,501.16	443,884.58	
（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	754,501.16	443,884.58	
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	754,501.16	443,884.58	
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：张正良

主管会计工作负责人：刘江

会计机构负责人：包舒婷



现金流量表

编制单位：大唐华银湖南电力物资有限公司

2020年1-9月

金额单位：元

项 目	行次	本期发生额	上期发生额	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	26,661,118.12	29,347,054.69	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	15	109,864.50	2,152,459.48	
经营活动现金流入小计	16	26,770,982.62	31,499,514.17	
购买商品、接收劳务支付的现金	17	19,964,421.27	20,612,262.50	
△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	2,895,820.65	3,986,574.77	
支付的各项税费	25	556,296.43	709,807.80	
支付其他与经营活动有关的现金	26	5,914,596.11	3,178,631.17	
经营活动现金流出小计	27	29,331,134.46	28,487,276.24	
经营活动产生的现金流量净额	28	-2,560,151.84	3,012,237.93	七（二十二）
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36		90,958.50	
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		90,958.50	
投资活动产生的现金流量净额	42		-90,958.50	
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			
△发行债券收到的现金	47			
收到其他与筹资活动有关的现金	48			
筹资活动现金流入小计	49			
偿还债务所支付的现金	50			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	51			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52			
支付其他与筹资活动有关的现金	53			
筹资活动现金流出小计	54			
筹资活动产生的现金流量净额	55			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56			
五、现金及现金等价物净增加额	57	-2,560,151.84	2,921,279.43	七（二十二）
加：期初现金及现金等价物余额	58	11,486,782.17	8,565,502.74	七（二十二）
六、期末现金及现金等价物余额	59	8,926,630.33	11,486,782.17	七（二十二）

法定代表人：张正良

主管会计工作负责人：刘江

会计机构负责人：包舒婷

所有者权益变动表

编制单位：大禹华银湖南电力物资有限公司

2020年1-9月

金额单位：元

项 目	行 次	本期发生额												少数股东权益	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			
			优先股	永续债									其他		
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	1	5,000,000.00							146,477.42		1,318,296.77	6,464,774.19		6,464,774.19	
加:会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	5,000,000.00							146,477.42		1,318,296.77	6,464,774.19		6,464,774.19	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6														
(一)综合收益总额	7														
(二)所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入资本	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														
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														
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	5,000,000.00							146,477.42		2,072,797.93	7,219,275.35		7,219,275.35	

法定代表人：张正良

主管会计工作负责人：刘江

会计机构负责人：包舒婷

所有者权益变动表 (续)

编制单位:大唐华银湖南电力物资有限公司

2020年1-9月

金额单位:元

上期发生额															
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	5,000,000.00		17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
加: 会计政策变更	2									102,088.97		918,800.64	6,020,889.61		6,020,889.61
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	5,000,000.00								102,088.97		918,800.64	6,020,889.61		6,020,889.61
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6									44,388.45		399,496.13	443,884.58		443,884.58
(一) 综合收益总额	7											443,884.58	443,884.58		443,884.58
(二) 所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入资本	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									44,388.45		-44,388.45			
1.提取盈余公积	17									44,388.45		-44,388.45			
其中: 法定公积金	18									44,388.45		-44,388.45			
任意公积金	19														
#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														
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	5,000,000.00								146,477.42		1,318,296.77	6,464,774.19		6,464,774.19

法定代表人: 张正良

主管会计工作负责人: 刘江

会计机构负责人: 包舒婷

大唐华银湖南电力物资有限公司

2020 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、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

大唐华银湖南电力物资有限公司(以下简称本公司)成立于 2016 年 12 月 26 日, 注册资本为 500 万元, 由大唐华银电力股份有限公司、中国水利电力物资集团有限公司共同出资设立, 其中中国水利电力物资集团有限公司出资 255 万元, 占公司总股份的 51%, 大唐华银电力股份有限公司出资 245 万元, 占公司总股份的 49%。本公司的统一社会信用代码 91430000MA4L9LMD6P, 法定代表人: 张正良; 注册地址: 长沙市天心区大托镇披塘村新开设路十字路口。公司住所: 长沙市天心区大托镇披塘村新开设路十字路口。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属商品流通行业, 经营范围主要包括: 电力物资、机电产品、机械设备、电力设备、化工产品(不含危险化学品和监控品)、建筑材料、钢材、金属材料、橡胶制品、办公自动化用品的销售; 普通货物的仓储配送、代理采购、物资保管; 物业管理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为中国水利电力物资集团有限公司, 最终控制人为中国大唐集团有限公司。

本公司设有总经理办公会, 对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

(四) 营业期限

本公司营业期限为 2016 年 12 月 26 日至 2046 年 12 月 25 日。

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。

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

根据《企业会计准则》的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）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。

（五）金融工具

1.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

2.金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关

交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期出售；2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3）属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的年末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的年末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3.金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确

认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融工具，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且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；（3）该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5.金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）财务担保合同及贷款承诺

不属于指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6.金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7.衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（六）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1.坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：（1）债务人发生严重的财务困难；（2）债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；（4）其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2.坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将人民币100万元以上的应收款项确认单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	0.00	10.00
1—2年（含2年）	10.00	20.00
2—3年（含3年）	20.00	40.00
3—4年（含4年）	30.00	60.00
4—5年（含5年）	50.00	80.00
5年以上	80.00	100.00

组合2，采用个别认定法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方组合	0.00	0.00
低风险组合	0.00	0.00

说明：其他低风险组合特指押金、保证金、备用金、应收政府款项、代垫款等款项，回收概率明显高于普通债权，历史经验表明收回风险极低的往来款项。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的计提方法

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，如：1）与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；2）已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；3）应收关联方款项等。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3.坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（七）存货

1.存货的分类

本公司存货按所属行业类别及存货在生产过程中的形态予以分类：主要包括原材料、燃料、事故备品备件、包装物、低值易耗品、周转材料、自制半成品、库存商品、委托加工材料，所属施工企业存货主要为建造合同形成的资产。

2.存货取得和发出的计价方法

（1）存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

（2）存货在领用或发出时一般采用加权平均法确定其实际成本，对于不能替代使用的存货及为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

（3）按照计划成本核算的存货，对存货的计划成本与实际成本之间的差异，单独核算。领用或发出的存货，按月分摊材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（4）本公司所属施工企业建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵消后的净额列示。建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；建造合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计得销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（八）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	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	5—7	5	13.57—19.00

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额

现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。能够合理确认租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5.其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少与年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如发生改变则作为会计估计变更处理。

（九）无形资产

1.无形资产的确认及计价方法

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物质检进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2.无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，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，如发生变更则作为跨级估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（十一）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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

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。本公司以当地规定的社会基本养老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。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。

（十二）收入

1.销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2.提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的

劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3.让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十三）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和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；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（十四）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.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。

（十五）租赁

1.经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（十六）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（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，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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。

本公司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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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。

（十七）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

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

无。

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

税种	计税依据	征收率或税率（%）
----	------	-----------

税种	计税依据	征收率或税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	20.00
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6.00、11.00、13.00、16.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5.00

注：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

除特别说明外，以下期末均指 2020 年 9 月 30 日，期初均指 2020 年 1 月 1 日，本期指 2020 年 1-9 月，上期指 2019 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,926,630.33	11,486,782.17
其他货币资金		
合计	<u>8,926,630.33</u>	<u>11,486,782.17</u>

其中：存放境外的款项总额

注：期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	551,071.68		551,071.68	1,951,871.21		1,951,871.21
商业承兑汇票						
合计	<u>551,071.68</u>		<u>551,071.68</u>	<u>1,951,871.21</u>		<u>1,951,871.21</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4.期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并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	4,474,637.95	100.00		
其中：关联方组合	4,474,637.95	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,474,637.95	100		

(续)

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并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	3,915,383.81	100.00		
其中：关联方组合	3,915,383.81	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,915,383.81	100		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合中，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	4,474,637.95			3,915,383.81		
合计	4,474,637.95			3,915,383.81		

2.本期无收回或转回的坏账准备。

3.本期无实际核销的应收账款。

4.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	期末数		
	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
大唐湘潭发电有限责任公司	3,175,363.29	70.96	
大唐华银电力股份有限公司耒阳分公司	552,021.59	12.34	
大唐华银攸县能源有限公司	364,112.31	8.14	
大唐华银电力股份有限公司金竹山火力发电分公司	333,293.76	7.45	
大唐华银会同小洪水电有限公司	49,847.00	1.11	
合计	<u>4,474,637.95</u>	<u>100</u>	

5. 本期无因由金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

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)	4,723.57	100.00		18,752.31	88.34	
1 至 2 年 (含 2 年)				2,475.46	11.66	
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	<u>4,723.57</u>	<u>100</u>		<u>21,227.77</u>	<u>100</u>	

2. 期末无账龄超过一年的大额预付款项。

3. 按欠款方归集的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团湖南有限公司长沙分公司	2,484.34	52.59	
中国石化销售股份有限公司湖南长沙石油分公司	2,239.23	47.41	
合计	<u>4,723.57</u>	<u>100</u>	

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	954.00	12,797.36
合计	<u>954.00</u>	<u>12,797.36</u>

2.其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>954.00</u>	<u>100.00</u>		
其中：关联方组合				
低风险组合	954.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>954.00</u>	<u>100</u>		

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>12,797.36</u>	<u>100.00</u>		
其中：关联方组合	12,797.36	100.00		
低风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>12,797.36</u>	<u>100</u>		

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款。

组合名称	期末余额			期初余额		
	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	954.00			12,797.36		
低风险组合						

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合计	<u>954.00</u>			<u>12,797.36</u>		

(2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 按欠款方归集的其他应收款情况

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
中国石化销售股份有限公司	保证金	920.76	1 年以内	96.52	
湖南长沙石油分公司					
代收代付个税	代收代付款	33.24	1 年以内	3.48	
合计		<u>954.00</u>		<u>100</u>	

(5) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(6) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	44,887.62	
合计	<u>44,887.62</u>	

(七) 固定资产

1.总表情况

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	137,404.40	162,586.49
固定资产清理		
合计	<u>137,404.40</u>	<u>162,586.49</u>

2.固定资产

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>203,243.21</u>			<u>203,243.21</u>
其中：电子设备	203,243.21			203,243.21
二、累计折旧合计	<u>40,656.72</u>	<u>25,182.09</u>		<u>65,838.81</u>

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：电子设备	40,656.72	25,182.09		65,838.81
三、固定资产账面净值合计	<u>162,586.49</u>			<u>137,404.40</u>
其中：电子设备	162,586.49			137,404.40
四、固定资产减值准备合计				
其中：电子设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>162,586.49</u>			<u>137,404.40</u>
其中：电子设备	162,586.49			137,404.40

（八）无形资产

1.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>8,000.00</u>			<u>8,000.00</u>
其中：软件	8,000.00			8,000.00
二、累计摊销额合计	<u>7,333.43</u>	<u>666.57</u>		<u>8,000.00</u>
其中：软件	7,333.43	666.57		8,000.00
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	<u>666.57</u>			
其中：软件	666.57			

（九）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,769,280.48	7,259,519.16
1-2 年（含 2 年）	531,722.15	548,378.67
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	<u>6,301,002.63</u>	<u>7,807,897.83</u>

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十）预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		128,880.00
1 年以上		

账龄	期末余额	期初余额
合计		<u>128,880.00</u>

注：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（十一）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		2,650,557.52	2,633,578.70	16,978.82
二、离职后福利-设定提存计划		249,942.48	249,942.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		<u>2,900,500.00</u>	<u>2,883,521.18</u>	<u>16,978.82</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		2,122,352.30	2,122,352.30	
二、职工福利费		120,992.00	120,992.00	
三、社会保险费		<u>207,802.16</u>	<u>207,802.16</u>	
其中：1.医疗保险费		197,620.23	197,620.23	
2.工伤保险费		10,181.93	10,181.93	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		156,964.00	156,964.00	
五、工会经费和职工教育经费		42,447.06	25,468.24	16,978.82
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		<u>2,650,557.52</u>	<u>2,633,578.70</u>	<u>16,978.82</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		106,948.33	106,948.33	
二、失业保险费		644.15	644.15	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、企业年金缴费		142,350.00	142,350.00	
合计		<u>249,942.48</u>	<u>249,942.48</u>	

(十二) 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	17,109.97	458,474.31	475,584.28	
企业所得税		43,459.04	9,125.20	34,333.84
城市维护建设税	2,067.46	33,290.90	26,589.33	8,769.03
个人所得税	12,299.47	81,750.83	94,050.30	
教育费附加(含地方教育费附加)	1,476.76	23,779.19	18,992.37	6,263.58
其他税费	1,694.76	30,399.17	26,005.25	6,088.68
合计	<u>34,648.42</u>	<u>671,153.44</u>	<u>650,346.73</u>	<u>55,455.13</u>

(十三) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	547,597.62	3,115,114.94
合计	<u>547,597.62</u>	<u>3,115,114.94</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
押金金保证金	233,183.01	2,884,113.67
代收代付款	314,414.61	231,001.27
合计	<u>547,597.62</u>	<u>3,115,114.94</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十四) 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(%)

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>5,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>5,000,000.00</u>	<u>100</u>
中国水利电力物资集团有限公司	2,550,000.00	51.00			2,550,000.00	51.00
大唐华银电力股份有限公司	2,450,000.00	49.00			2,450,000.00	49.00

(十五) 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	146,477.42			146,477.42
合计	<u>146,477.42</u>			<u>146,477.42</u>

(十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	1,318,296.77	918,800.64
本期增加额	754,501.16	443,884.58
其中：本期净利润转入	754,501.16	443,884.58
其他调整因素		
本期减少额		44,388.45
其中：本期提取盈余公积数		44,388.45
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	<u>2,072,797.93</u>	<u>1,318,296.77</u>

(十七) 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	23,557,360.87	18,429,142.65	24,042,429.23	17,583,964.87
其他业务				
合计	<u>23,557,360.87</u>	<u>18,429,142.65</u>	<u>24,042,429.23</u>	<u>17,583,964.87</u>

(十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,880,980.00	4,029,705.69

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	25,182.09	27,434.67
无形资产摊销	666.57	2,666.56
低值易耗品摊销		3,185.84
修理费	3,850.00	4,800.88
办公费	32,388.75	41,342.41
会议费	33,843.52	116,861.70
运输费	16,577.44	10,100.00
水电费	64,096.29	119,227.66
租赁费	998,373.06	1,295,238.10
中介费	1,188.68	3,075.47
业务宣传费		1,300.00
党组织工作经费		27,232.97
物业管理费	120,586.85	212,873.09
残疾人保障金		-7,919.28
水利建设基金	12,861.02	14,332.59
外部劳务费	99,363.00	12,666.00
业务招待费	6,950.80	21,475.00
差旅费	8,553.50	22,189.65
咨询费		1,320.75
其他	45,656.22	3,029.70
合计	<u>4,351,117.79</u>	<u>5,962,139.45</u>

（十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减:利息收入	52,719.46	35,024.88
金融机构手续费	2,626.80	3,822.80
合计	<u>-50,092.66</u>	<u>-31,202.08</u>

（二十）其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	2,001.68	3,417.66
企业扶持资金奖励	43,300.00	
合计	<u>45,301.68</u>	<u>3,417.66</u>

（二十一）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	43,459.04	32,056.57
递延所得税调整		
其他		
合计	<u>43,459.04</u>	<u>32,056.57</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	797,960.20
按适用/适用税率计算的所得税费用	39,898.01
调整以前期间所得税的影响	3,422.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	139.02
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	
其他	
所得税费用合计	<u>43,459.04</u>

（二十二）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：	754,501.16	443,884.58
净利润		
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,182.09	27,434.67
无形资产摊销	666.57	2,666.56
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	825,005.33	3,405,883.89
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-4,165,506.99	-867,631.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,560,151.84</u>	<u>3,012,237.93</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	8,926,630.33	11,486,782.17
减：现金的期初余额	11,486,782.17	8,565,502.74
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>-2,560,151.84</u>	<u>2,921,279.43</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>8,926,630.33</u>	<u>11,486,782.17</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,926,630.33	11,486,782.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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>8,926,630.33</u>	<u>11,486,782.17</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司无需披露的或有事项

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、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（%）
中国水利电力物资集团有限公司	北京	物资流通	102,728.33 万元	51.00	51.00

（二）关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同 类交易总额的 比例（%）	未结算 项目金额	未结算项目金额 坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
租赁	湖南大唐华银地产有限公司	同一控制 下关联方	998,373.06	100			市场定价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
商品销售	大唐华银电力股份有限公司金竹山火力发电分公司	同一控制 下关联方	2,370,899.94	10.83	333,293.76		市场定价
商品销售	大唐华银电力股份有限公司耒阳分公司	同一控制 下关联方	1,347,049.95	6.15	552,021.59		市场定价
商品销售	大唐华银攸县能源有限公司	同一控制 下关联方	998,392.07	4.56	364,112.31		市场定价
商品销售	大唐华银株洲发电有限公司	同一控制 下关联方	1,319,045.35	6.03			市场定价
商品销售	大唐湘潭发电有限责任公司	同一控制 下关联方	13,622,279.36	62.24	3,175,363.29		市场定价

（三）关联往来余额

1. 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
大唐华银电力股份有限公司金竹山火力发电分公司	应收账款	333,293.76	
大唐华银电力股份有限公司耒阳分公司	应收账款	552,021.59	
大唐华银会同小洪水电有限公司	应收账款	49,847.00	
大唐湘潭发电有限责任公司	应收账款	3,175,363.29	
大唐华银攸县能源有限公司	应收账款	364,112.31	
合计		<u>4,474,637.95</u>	

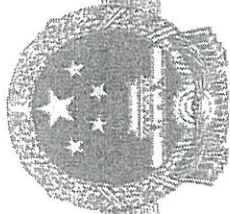
2.应付关联方款项情况

无。

十一、财务报表的批准

本年度财务报表经本公司总经理办公会批准。





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息
登录、查询、报
管信息

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

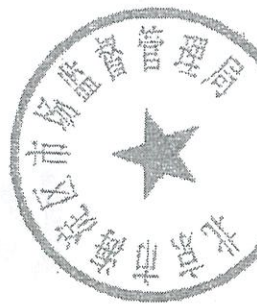
经营范围

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；计算机系统服务；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。（下期出资时间为2020年6月30日。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。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

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



登记机关

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

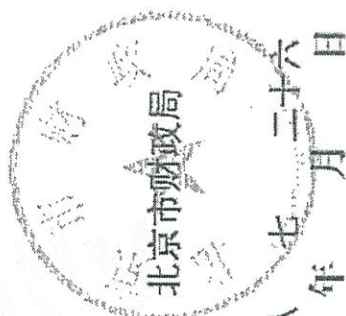
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

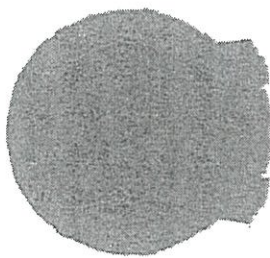
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

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.

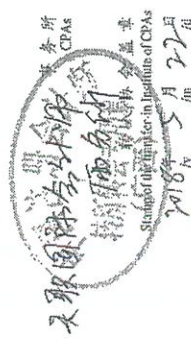


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 刘丰科
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)湖南分公司
Working unit
身份证号码 430204197809273620
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.

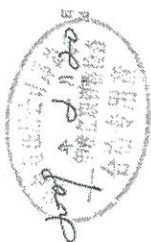


证书编号: 430100100033
No. of Certificate

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日换发

年度检验
Annual Renewal Registration
2013.10.10
合格专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002400150
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2008年5月9日

年度检验
Annual Renewal Registration
2013.10.10
合格专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验
Annual Renewal Registration
2013.10.10
合格专用章
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
天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
CPA 徐兴宏 2013年06月10日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年06月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
CPA 徐兴宏 2013年06月10日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年06月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须同时携带委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业过程中，应将本证书报送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.