

湖南华能电气有限公司

2022 年度审计报告

湘方诚会审字（2023）C0196 号

湖南方诚联合会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年二月二十一日

# 湖南方诚联合会计师事务所

HUNAN FANGCHENG UNITES CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT FIRM

湘方诚会审字(2023)00196号

## 审计报告

湖南华能电气有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了后附的湖南华能电气有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照小企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度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

管理层负责按照小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,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

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

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。

湖南方诚联合会计师事务所  
(普通合伙)

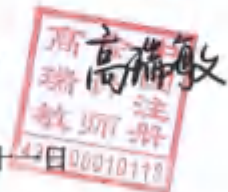
中国·长沙



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二零二三年二月二十

日

# 资产负债表

编制单位：湖南华能电气有限公司

2022年12月31日

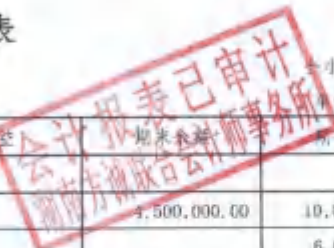
小企业01表

单位：元

资 产	期末余额	期初余额	负债及所有者权益	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	1,263,314.20	7,110,099.49	短期借款	4,500,000.00	10,000,000.00
短期投资	10,000.00	10,000.00	应付票据		6,000,000.00
应收票据	480,000.00	356,044.31	应付账款	12,893,069.89	4,035,865.70
应收账款	40,609,970.93	28,646,357.50	预收账款		
预付账款	531,088.77	1,319,420.82	应付职工薪酬		
应收股利			应交税费	546,838.55	248,194.66
应收利息			应付利息		
其他应收款	16,000,841.64	14,856,250.70	应付利润		
存货	26,725,411.74	26,988,546.25	其他应付款	4,260,429.91	830,928.67
其中：原材料			其他流动负债		
在产品					
库存商品					
周转材料					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>	<b>85,620,626.88</b>	<b>79,286,719.07</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>22,200,338.35</b>	<b>20,914,989.03</b>
<b>非流动资产</b>			<b>非流动负债</b>		
长期股权投资			长期借款		
长期股权投资			长期应付款		
固定资产原价	23,226,715.04	22,331,035.39	递延收益		
减：累计折旧	7,478,601.28	7,209,806.78	其他非流动性负债		
固定资产账面价值	15,748,113.76	15,121,228.61	<b>非流动性负债合计</b>		
在建工程			<b>负债合计</b>	<b>22,200,338.35</b>	<b>20,914,989.03</b>
工程物资	17,965,044.64	18,420,516.47			
固定资产清理					
生产性生物资产			<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
无形资产	1,125.00	5,625.00	实收资本	35,315,727.17	35,065,727.17
开发支出			资本公积		
长期待摊费用			盈余公积	4,497,018.77	4,497,018.77
其他非流动资产			未分配利润	57,321,825.99	52,356,354.18
<b>非流动资产合计</b>	<b>33,714,283.40</b>	<b>33,547,370.08</b>	<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>97,134,571.93</b>	<b>91,919,100.12</b>
<b>资产合计</b>	<b>119,334,910.28</b>	<b>112,834,089.15</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>119,334,910.28</b>	<b>112,834,089.15</b>

公司法定代表人（或总经理）：

财务负责人：



# 利 润 表

编制单位：湖南华能电气有限公司

2022年度

会计报表已审计  
湖南方圆联合会计师事务所

会企02表

单位：元

项 目	本年累计金额	上年累计金额
一、营业收入	105,449,376.34	100,613,777.26
减：营业成本	91,905,780.41	86,836,276.38
税金及附加	280,181.22	348,760.84
其中：消费税		
营业税		
城市维护建设税		
资源税		
土地增值税		
城镇土地使用税/房产税/车船税/印花税		
教育费附加/矿产资源补偿费/排污费		
销售费用	1,775,829.47	1,596,355.88
其中：商品维修费		
广告费和业务宣传费		
管理费用	5,988,144.94	6,229,239.13
其中：开办费		
业务招待费		
研究费用		
财务费用	438,694.97	560,331.81
其中：利息费用（收入以“-”号填列）		
加：投资收益（损失以“-”号填列）	242.66	
其他业务利润		180.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,060,987.99	5,042,993.47
加：营业外收入	36,710.39	55,976.83
其中：政府补助		
减：营业外支出	53,960.35	29,082.88
其中：坏账损失		
无法收回的长期债券投资损失		
无法收回的长期股权投资损失		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失		
税收滞纳金		
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	5,043,738.03	5,069,887.42
减：所得税费用	78,266.22	114,071.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,965,471.81	4,955,816.17

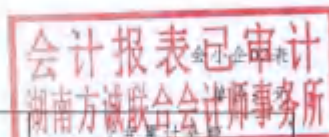
公司法定代表人（或总经理）：

财务负责人：

## 现金流量表

编制单位：湖南华能电气有限公司

2022年度



项目	本年累计金额	
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售产成品、商品、提供劳务收到的现金	102,852,251.09	107,915,000.79
收取其他与经营活动有关的现金	5,060,987.99	65,386,654.23
经营活动现金流入小计	107,913,239.08	173,301,655.02
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	90,268,629.50	82,768,782.02
支付的职工薪酬	6,531,486.50	7,751,496.76
支付的税费	2,223,098.67	3,271,286.96
支付其他与经营活动有关的现金	7,875,369.25	78,284,938.98
经营活动现金流出小计	106,898,583.92	172,076,504.72
经营活动产生的现金流量净额	1,014,655.16	1,225,150.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	242.66	
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产		
投资活动现金流入小计	242.66	-
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产	895,679.65	206,886.00
短期投资、长期债券投资和长期股权投资支出		10,000.00
投资活动现金流出小计	895,679.65	216,886.00
投资活动产生的现金流量净额	-895,436.99	-216,886.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金		4,500,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		14,500,000.00
偿还借款本金所支付的现金	5,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	466,003.46	540,517.70
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	5,966,003.46	10,540,517.70
筹资活动产生的现金流量净额	-5,966,003.46	3,959,482.30
<b>四、现金净增加额</b>	-5,846,785.29	-4,967,746.60
加：期初现金余额	7,110,099.49	2,142,352.89
<b>五、期末现金余额</b>	1,263,314.20	7,110,099.49

公司法定代表人（或总经理）：

财务负责人：

## 湖南华能电气有限公司 2022年度会计报表附注

(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

湖南华能电气有限公司(以下简称本公司),于2003年05月15日经湘潭市市场监督管理局高新分局批准并取得了统一社会信用代码为91430300748395495L号《营业执照》;注册资本为人民币10180万元;法定代表人:曹元华;公司类型:有限责任公司(自然人投资或控股);注册地址:湘潭市湘潭工业园栗茵路6号。

经营范围:配电开关控制设备制造;输配电设备的制造、销售;电力设施的承装、承修、承试;电力工程、电子与智能化工程、消防设施工程、防水防腐保温工程、输变电工程、机电工程、地基基础工程、城市及道路照明工程、环保工程施工总承包;光伏电站安装、调试、维护及运营管理;工程管理服务;普通货物道路运输(不含危化品);自有房屋租赁;建筑劳务服务(不含劳务派遣)。(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)。

### 二、遵循小企业会计准则的声明

本公司编制的2022年度财务报表符合小企业会计准则和《小企业会计制度》的要求,真实、公允地反映了公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量等财务信息。

### 三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照小企业会计准则和《小企业会计制度》相关规定进行确认和计量,在此基础上按照以下所述主要会计政策、会计估计编制财务报表。

### 四、公司主要会计政策、会计估计方法

#### 1、公司目前执行的会计准则和会计制度

本公司执行小企业会计准则和《小企业会计制度》的有关规定。

#### 2、记账本位币

本公司的会计核算以人民币作为记账本位币。

#### 3、记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为记账基础,各项资产均按取得或购建时发生的实际成本入账。

#### 4、现金等价物的确定标准

现金等价物是指本公司持有的期限短（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。

#### 5、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

本公司将因债务人破产、死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或者因债务人逾期未履行偿债义务，而且具有明显特征表明无法收回的应收款项确认为坏账。

坏账损失的核算方法及坏账准备的计提方法：对公司的的坏账损失，采用直接转销法核算，计提坏账准备。

#### 6、存货核算方法

##### (1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

##### (2) 发出存货的计价方法

①存货发出时采用加权平均法计价。

##### ②周转材料的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销；包装物采用一次摊销法摊销。

##### (3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

##### (4) 存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、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以一般销售价格为基础计算。



年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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。

会计报表已审计  
湖南华清联合会计师事务所

## 7、长期股权投资的核算

### (1) 初始计量

#### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司在购买日按照《小企业会计》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

#### ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (2) 被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经

营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

### (3) 后续计量及收益确认

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位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。

权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值；其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值；最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## 8、固定资产的计价和折旧方法

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 固定资产的分类

固定资产分类为：电子设备、机器设备、运输设备、办公设备、房屋建筑物。

### (3) 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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，换入的固定资产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的公允价值更加可靠；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固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业合并方式取得的固定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合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

#### (4) 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5.00	31.67
运输工具	4	5.00	23.75
办公设备	5	5.00	19.00
机器设备	10	5.00	9.50
房屋建筑物	20	5.00	4.75

注：项目部的固定资产按项目工期分摊折旧。

#### 9、在建工程核算方法

##### (1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

##### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 10、无形资产核算方法

##### (1) 一般按取得时的实际成本入账

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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。

以同一控制下的企业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合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

##### (2) 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

#### 11、长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

#### 12、借款费用资本化

本公司按以下方法核算借款费用

(1) 购建固定资产的专门借款所发生的借款费用，符合以下条件时予以资本化。

①资产支出（为购建固定资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）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状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款利息资本化金额的确定：因本公司购建固定资产的专门借款能分别各固定资产项目进行划分，故以各固定资产项目每月应计的借款利息确定借款利息资本化金额，在符合条件时予以资本化，当所购建固定资产达到预定可使用状态时，停止借款费用资本化。

(3) 其余借款利息计入当期损益。

### 13、收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

#### (1) 销售商品收入

当同时满足以下条件时，本公司确认销售商品收入：

- ①本公司将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有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企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认提供劳务收入，提供劳务交易的完工进度根据已完工作的测量确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### (3) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

### 14、所得税

公司除了将与直接计入所有者权益的交易或者事项有关的所得税影响计入所有者权益外，当期所得税和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税是按本期应税所得额，根据税法规定计算的预期应交所得税，加上或往年度应付所得税的任何调整。

递延所得税资产根据可抵扣暂时性差异确定，递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，公司根据递延所得税资产和负债的预期实现或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

#### 五、税项

税目	计税依据	税（费）率
增值税	按应纳税销售额	3%、6%、9%、13%
城建税	按实际缴纳的增值税、消费税	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税、消费税	2%
企业所得税	按应纳税所得额	15%

#### 六、会计报表重要事项说明

##### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	105,422.18	145,379.20
银行存款	1,157,892.02	6,964,720.28
合计	1,263,314.20	7,110,099.48

##### 2、短期投资

**会计报表已审计**  
湖南方诚联合会计师事务所

项目	年末余额	年初余额
短期投资	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00

## 3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
应收票据	480,000.00	356,044.31
合计	480,000.00	356,044.31

## 4、应收账款

(1) 账龄分析如下:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	40,609,970.93	100.00%	28,646,357.50	100.00%
合计	40,609,970.93	100.00%	28,646,357.50	100.00%

(2) 主要债务人明细如下:

序号	主要债务人	年末余额
1	江西金鹏房地产开发有限公司	8,753,200.00
2	湖南省隆回县职业中等专业学校	1,660,415.84
3	湘潭市长房万楼置业有限公司	1,500,000.00
4	华夏幸福产业新城(株洲)有限公司	1,488,010.84
	合计	13,401,626.68

## 5、预付账款

(1) 账龄分析如下:

会计报表已审计  
 湖南华能联合会计师事务所

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	531,088.37	100.00%	1,319,420.82	100.00%
合计	531,088.37	100.00%	1,319,420.82	100.00%

(2) 主要债务人明细如下:

序号	主要债务人	年末余额
1	中国铁塔股份有限公司湘潭市分公司	60,000.00
2	中国铁塔股份有限公司邵阳市分公司	60,000.00
	合计	120,000.00

#### 6、其他应收款

(1) 账龄分析如下:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,000,841.64	100.00%	14,856,250.70	100.00%
合计	16,000,841.64	100.00%	14,856,250.70	100.00%

(2) 主要债务人明细如下:

序号	主要债务人	年末余额
1	华迈科技公司	3,940,000.00
2	湖南国奥电力设备有限公司	1,934,765.10
3	南京永贺中飞进出口贸易有限公司	1,132,908.28
	合计	7,007,673.38

#### 7、存货



项目	年末余额	年初余额
原材料	12,291,090.49	16,206,692.48
库存商品	14,434,321.25	10,781,853.77
合计	26,725,411.74	26,988,546.25

会计报表已审计  
湖南方诚联合会计师事务所

## 8、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原值	22,331,035.39	895,679.65		23,226,715.04
减：累计折旧	7,209,806.78	268,791.50		7,478,601.28
固定资产账面价值	15,121,228.61			15,748,113.76

## 9、工程物资

项目	年末余额	年初余额
工程物资	17,965,044.64	18,420,516.47
合计	17,965,044.64	18,420,516.47

## 10、无形资产

项目	年末余额	年初余额
无形资产	1,125.00	5,625.00
合计	1,125.00	5,625.00

## 11、短期借款

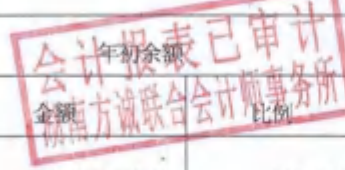
项目	年末余额	年初余额
短期借款	4,500,000.00	10,000,000.00
合计	4,500,000.00	10,000,000.00

## 12、应付账款

(1) 账龄分析如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	12,893,069.89	100.00%	4,035,865.70	100.00%
合计	12,893,069.89	100.00%	4,035,865.70	100.00%



(2) 主要债权人明细如下:

序号	主要债权人	年末余额
1	佛山市旭华电力设备制造有限公司	912,161.00
2	新疆博思纵横信息科技有限公司	869,143.00
3	九江市汇馨峰物资有限公司	686,602.00
	合计	2,467,906.00

#### 13、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	489,821.43	220,747.66
应交城市维护建设税	31,072.60	15,507.79
教育费附加	13,513.01	6,646.21
地方教育费附加	9,008.68	4,430.80
应交印花税	3,312.13	751.50
应交残疾人保障金	110.70	110.70
合计	546,838.55	248,194.66

#### 14、其他应付款

(1) 账龄分析如下:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	4,260,429.91	100.00%	630,928.67	100.00%
合计	4,260,429.91	100.00%	630,928.67	100.00%

(2) 主要债权人明细如下:

序号	主要债权人	年末余额
1	湖南毅联电气有限公司	400,000.00
2	何妍	320,049.00
	合计	1,463,049.00

## 15、实收资本

投资者名称	期初金额		期末金额	
	投资金额	所占比例	投资金额	所占比例
曹元华	7,556,572.72	21.55%	7,806,572.72	22.11%
贺凯毅	27,509,154.45	78.45%	27,509,154.45	77.89%
合计	35,065,727.17	100.00%	35,315,727.17	100.00%

## 16、盈余公积

项目	年末余额	年初余额
盈余公积	4,497,018.77	4,497,018.77
合计	4,497,018.77	4,497,018.77

## 17、未分配利润

项目	金额
期初余额	52,356,354.18
加: 本年净利润	4,965,471.81
其他转入	
减: 计提法定盈余公积金	
分配利润	
期末余额	57,321,825.99

## 18、营业收入、营业成本、税金及附加

项目	本年累计数	上年累计数
营业收入	105,449,376.34	100,613,777.26
其中: 主营业务收入	105,429,305.34	100,130,831.13

项目	本年累计数	年初累计数
营业成本	91,905,780.71	86,836,276.38
税金及附加	280,184.22	348,760.84

## 19、期间费用

费用项目	本年发生额
销售费用	1,775,829.47
管理费用	5,988,144.94
其中:研发费用	3,430,625.08
财务费用	438,694.97

## 20、投资收益

费用项目	本年发生额
投资收益	242.66

## 21、营业外收入、营业外支出

费用项目	本年发生额
营业外收入	36,710.39
营业外支出	53,960.35

## 22、所得税费用

费用项目	本年发生额
所得税费用	78,266.22

## 七、会计政策、会计估计变更和前期差错更正的说明

## 1、会计政策变更

本年度本公司不存在会计政策变更事项。

## 2、会计估计变更及前期差错更正

本年度本公司不存在会计估计变更事项及前期差错更正事项。

## 八、或有事项

本公司本期无需披露的或有事项。

九、其他重要事项

本公司本期无其他重要事项。

十、资产负债表日后事项

本公司本期无需披露的资产负债表日后事项。



湖南华能电气有限公司

2023年2月21日



# 会计师事务所 执业证书

名称：湖南方诚联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：宋翊

主任会计师：

经营场所：

湖南省长沙市岳麓区观沙岭街道茶子山东路  
112号滨江金融中心T4栋1902号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43100017

批准执业文号：湘财会函[2010]32号

批准执业日期：2010年12月28日



证书序号：0008686

## 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》。



二〇一〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码  
91430724567679923D

# 营业执照

(副本)

副本编号: 1-1



扫描二维码  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

提示: 1. 每年1月1日至6月30日通过企业  
信用信息公示系统报送公示上一年度报告。  
在另行通知。2. 《企业信息公示暂行条例》  
第十条规定企业年度报告信息属国家工作  
日内面向社会公示。

名称 湖南方诚联合会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 宋韬

经营范围 企业会计报表审计; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计、  
验资、资产评估、涉税鉴证、涉税服务、税务咨询; 代理、  
代理记账、资产评估、司法鉴定、司法鉴定、司法鉴定、  
企业信用信息咨询; 商业信息咨询; 企业资本、  
资产评估、司法鉴定、司法鉴定、司法鉴定、  
司法鉴定、司法鉴定、司法鉴定、  
司法鉴定、司法鉴定、司法鉴定、  
司法鉴定、司法鉴定、司法鉴定、

成立日期 2011年01月06日

合伙期限 2011年01月06日至2061年01月05日

主要经营场所 湖南省长沙市岳麓区观沙岭街道茶子山东  
路112号滨江金融中心T4栋1902号



<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



姓名: 李强  
 State of Birth: 湖南  
 工作单位: 湖南湘整会计师事务所  
 身份证号: 430105198002020174  
 Identify card No.:



证书编号: 430105020202  
 No. of Certificate  
 所属注册会计师协会: 湖南注册会计师协会  
 Issued by Institute: CIPA  
 发证日期: 2018年07月  
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更声明  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更  
 Agree to transfer to the mentioned firm  
 湖南湘整会计师事务所  
 湖南湘整会计师事务所  
 HUNAN XIANGZHENG ACCOUNTING FIRM  
 CPA  
 2018年12月25日

同意变更  
 Agree to transfer to the mentioned firm  
 湖南又信义会计师事务所  
 湖南又信义会计师事务所  
 HUNAN YAXINYI ACCOUNTING FIRM  
 CPA  
 2018年12月25日

再次复印无效

注册会计师工作单位变更声明  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更  
 Agree to transfer to the mentioned firm  
 河南文晋实业集团的财务  
 河南文晋实业集团的财务  
 HENAN WENJIN ACCOUNTING FIRM  
 CPA  
 2018年11月20日

同意变更  
 Agree to transfer to the mentioned firm  
 河南文晋实业集团的财务  
 河南文晋实业集团的财务  
 HENAN WENJIN ACCOUNTING FIRM  
 CPA  
 2018年11月20日

年度检验章  
 Annual Renewal Registration  
 合格章  
 This certificate is valid for another year after this expiry date.  
 2019.4.1

李强





中国注册会计师协会

姓名

高琳敏

性别

女

出生日期

1989-05-12

工作单位

湖南建业会计师事务所有限

公司

身份证号

41072498905123226

Identity card No.



Full name: 高琳敏  
 Sex: 女  
 Date of birth: 1989-05-12  
 Working unit: 湖南建业会计师事务所有限  
 Company  
 Identity card No.: 41072498905123226

证书编号:  
No. of Certificate

430000010118

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA

湖南注册会计师协会

注册日期:  
Date of Issuance

2018 年 12 月 11 日

年度检验合格  
Annual Renewal Registered

本证书检验合格, 请持者收一本。  
This certificate is valid for another year after  
(It is renewed.)



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

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm  
2022-05-16

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖南天成联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖南天成联合会计师事务所  
Hubei Tiancheng United Accountants Firm

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

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

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

变更登记  
Apply the holder who transferred from:

湖北相和联合会计师事务所  
(普通合伙)

湖北相和联合会计师事务所  
Hubei Xianghe United Accountants Firm

再次复印无效