大唐华银电力股份有限公司

审计报告

天职业字[2026]5555 号

目　　录

审 计 报 告 ——1

2025 年度财务报表——6

2025 年度财务报表附注——18

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26XHSHBGRH

审计报告

天职业字[2026]5555 号

大唐华银电力股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大唐华银电力股份有限公司（以下简称 “华银电力”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了华银电力 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并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独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华银电力，适用了对公众利益实体的独立性要求，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2025 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
火电业务存货存在性及营业成本完整性	
2025 年度华银电力营业收入中电力销售业务占比为 97.67%，其中火电业务占电力销售业务比例为 82.98%，火电业务对华银电力收入及经营性利润影响重大，而火电业务的存货及成本结转的准确性是影响火电业务营业成本完整性的重要因素，可能存在高估存货及少结转成本，故我们将火电业务存货的存在性以及营业成本的完整性评估为存在特别风险，并将其识别为关键审计事项。参见财务报表附注三（十六）及附注六（七）、六（四十二）。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： 1、对生产与仓储及采购与付款循环内部控制进行了解，并对各关键控制节点控制活动执行的有效性进行测试； 2、执行实质性分析程序：对燃煤结算价与市场价进行对比分析，了解燃煤采购价格是否与市场波动趋势相符；将燃煤结算价与上年同期进行对比分析；结合发电量与标煤耗用量进行对比，分析其投入产出关系的合理性；对存货周转率进行年度比较分析，以及对生产成本进行月度分析； 3、结合工商信息查询，核查报告期内主要供应商的基本情况，关注主要供应商的供应能力是否与其生产经营能力和规模相匹配，关注华银电力及其关联方是否与主要供应商存在关联关系。对华银电力前十大燃煤供应商的最终控制方为个人的情况进行合理性分析，重点关注交易的必要性和价格的公允性； 4、了解期末存货的具体形态、存放地点、存放地权属等信息，以及火电厂燃煤盘点方法，检查盘点范围的完整性；观察华银电力盘点全过程，对火电厂期末结存的燃煤执行现场监盘程序并留存实地监盘照片；获取并检查华银电力年度燃煤盘点计划、盘点报告及盘点表，编制存货抽盘明细表和监盘结果汇总表； 5、结合存货暂估内控测试，对燃煤重大暂估的数量进行函证，检查燃煤重大暂估对应的合同，以及重大暂估对应批次的燃煤入库记录（如过磅单、化验单）并与暂估明细、金额核对一致，抽查期后燃煤结算凭证及附件； 6、了解华银电力燃料管理平台业务系统生成信息的完整性和可靠性，并对其进行 IT 测试，同时获取业务系统中的燃煤月度核算概况表，将期初燃煤数据、每月的入库数据和消耗数据及期末结存数据，与财务账面数据进行核对； 7、对华银电力燃料执行发出存货计价测试，测试是否按移动加权平均法对发出存货进行结转； 8、结合预付款项审计，关注期末是否存在大额账龄较长的预付款项，是否存在预付款项未结转存货进而少确认营业成本的情况； 9、执行存货出入库截止测试。

四、其他信息

华银电力管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括华银电力 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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电力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华银电力的财务报告过程。

六、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，就可能导致对华银电力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电力不能持续经营。

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、就华银电力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、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2025 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天职业字[2026]5555 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二六年四月二十三日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：大唐华银电力股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	1,089,781,083.04	2,336,186,982.53	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6,655,942.99	1,970,000.00	六、（二）
应收账款	1,188,134,160.38	1,739,686,419.44	六、（三）
应收款项融资	4,111,335.13	6,682,649.05	六、（四）
预付款项	171,626,294.01	280,532,605.16	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	105,707,212.62	163,161,758.79	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	562,994,596.86	557,044,420.10	六、（七）
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	84,137,931.03		六、（八）
其他流动资产	1,106,074,472.70	657,279,478.71	六、（九）
流动资产合计	4,319,223,028.76	5,742,544,313.78	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	102,151,749.24	180,951,607.84	六、（十）
长期股权投资	547,099,071.85	508,064,651.98	六、（十一）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	479,800,734.92	496,629,218.77	六、（十二）
投资性房地产			
固定资产	18,245,990,956.10	13,938,526,479.18	六、（十三）
在建工程	3,219,946,316.10	3,325,975,882.59	六、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	423,801,502.33	412,556,864.91	六、（十五）
无形资产	1,127,176,080.94	744,852,484.54	六、（十六）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	1,921,210.39	1,921,210.39	六、（十七）
长期待摊费用	57,390,279.85	53,552,398.88	六、（十八）
递延所得税资产	73,956,977.20	47,342,882.36	六、（十九）
其他非流动资产	1,994,211,271.48	2,615,570,388.45	六、（二十）
非流动资产合计	26,273,446,150.40	22,325,944,069.89	
资　产　总　计	30,592,669,179.16	28,068,488,383.67	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：大唐华银电力股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	2,777,384,295.30	5,051,943,584.79	六、（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,111,900,587.11	1,801,956,364.91	六、（二十三）
预收款项			
合同负债	10,894,054.72	5,673,913.34	六、（二十四）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	18,179,623.32	22,001,270.23	六、（二十五）
应交税费	75,822,918.72	65,912,746.41	六、（二十六）
其他应付款	807,565,554.97	625,899,559.81	六、（二十七）
其中：应付利息			
应付股利	14,889,159.16	6,272,865.69	六、（二十七）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,444,801,416.28	3,648,501,969.67	六、（二十八）
其他流动负债	918,909,262.92	110,887,967.41	六、（二十九）
流动负债合计	10,165,457,713.34	11,332,777,376.57	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	16,981,244,636.42	14,077,537,198.26	六、（三十）
应付债券	1,000,000,000.00	500,000,000.00	六、（三十一）
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	221,138,624.83	210,032,056.74	六、（三十二）
长期应付款	7,149,400.00	7,567,100.00	六、（三十三）
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,841,600.00	5,841,600.00	六、（三十四）
递延收益	92,789,807.43	125,183,684.17	六、（三十五）
递延所得税负债	53,353,241.57	46,515,469.43	六、（十九）
其他非流动负债			
非流动负债合计	18,361,517,310.25	14,972,677,108.60	
负 债 合 计	28,526,975,023.59	26,305,454,485.17	
所有者权益			
股本	2,031,124,274.00	2,031,124,274.00	六、（三十六）
其他权益工具	502,099,589.04	502,099,589.04	六、（三十七）
其中:优先股			
永续债	502,099,589.04	502,099,589.04	
资本公积	5,203,207,613.90	5,203,207,613.91	六、（三十八）
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备	13,491,111.53	4,662,471.06	六、（三十九）
盈余公积	74,109,049.32	74,109,049.32	六、（四十）
△一般风险准备			
未分配利润	-6,187,864,949.58	-6,249,786,375.08	六、（四十一）
归属于母公司所有者权益合计	1,636,166,688.21	1,565,416,622.25	
少数股东权益	429,527,467.36	197,617,276.25	
所有者权益合计	2,065,694,155.57	1,763,033,898.50	
负债及所有者权益合计	30,592,669,179.16	28,068,488,383.67	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	8,064,414,800.55	8,348,296,431.53	
其中：营业收入	8,064,414,800.55	8,348,296,431.53	六、（四十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	7,859,325,852.96	8,597,219,705.40	
其中：营业成本	7,165,561,613.48	7,931,678,147.31	六、（四十二）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	172,511,898.32	70,236,326.33	六、（四十三）
销售费用	1,618,144.46	1,876,069.18	六、（四十四）
管理费用	112,193,771.20	106,541,046.89	六、（四十五）
研发费用			
财务费用	407,440,425.50	486,888,115.69	六、（四十六）
其中：利息费用	412,817,189.08	494,183,692.93	
利息收入	6,868,188.45	9,275,403.24	
加：其他收益	29,744,218.83	28,117,329.43	六、（四十七）
投资收益（损失以“－”号填列）	51,905,374.15	122,894,247.30	六、（四十八）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	39,034,419.88	117,227,575.28	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-16,828,483.85	8,956,873.55	六、（四十九）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,035,431.67	-28,418,289.51	六、（五十）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-73,799,982.39	-44,526,254.47	六、（五十一）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-4,092,357.70	-1,002,973.08	六、（五十二）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	187,982,284.96	-162,902,340.65	
加：营业外收入	37,459,689.23	94,263,509.51	六、（五十三）
减：营业外支出	62,273,927.54	1,456,109.77	六、（五十四）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	163,168,046.65	-70,094,940.91	
减：所得税费用	56,843,335.00	32,823,571.16	六、（五十五）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	106,324,711.65	-102,918,512.07	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	106,324,711.65	-102,918,512.07	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	81,571,425.50	-112,711,517.58	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	24,753,286.15	9,793,005.51	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	106,324,711.65	-102,918,512.07	
归属于母公司所有者的综合收益总额	81,571,425.50	-112,711,517.58	
归属于少数股东的综合收益总额	24,753,286.15	9,793,005.51	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.0305	-0.0555	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0305	-0.0555	二十、（二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	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：			
销售商品、提供劳务收到的现金	9,633,290,464.66	9,369,351,772.55	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	13,379,182.57	19,745,222.80	
收到其他与经营活动有关的现金	310,366,912.52	755,911,323.49	六、（五十六）
经营活动现金流入小计	9,957,036,559.75	10,145,008,318.84	
购买商品、接受劳务支付的现金	4,771,609,807.01	6,039,126,759.54	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,063,897,350.33	1,094,953,001.70	
支付的各项税费	547,605,432.50	376,565,133.69	
支付其他与经营活动有关的现金	357,949,542.89	870,384,303.58	六、（五十六）
经营活动现金流出小计	6,741,062,132.73	8,381,029,198.51	
经营活动产生的现金流量净额	3,215,974,427.02	1,763,979,120.33	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	12,870,954.27	8,084,051.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,154,205.83	1,925,709.45	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	16,025,160.10	10,009,760.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,227,730,446.05	3,757,643,962.32	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	5,227,730,446.05	3,757,643,962.32	
投资活动产生的现金流量净额	-5,211,705,285.95	-3,747,634,201.51	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	216,402,167.00	74,010,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	216,402,167.00	74,010,000.00	
取得借款收到的现金	15,191,010,781.37	13,687,742,999.78	
收到其他与筹资活动有关的现金	227,910,133.68		六、（五十六）
筹资活动现金流入小计	15,635,323,082.05	13,761,752,999.78	
偿还债务支付的现金	14,239,541,463.21	8,953,564,626.70	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	562,430,133.64	531,600,189.79	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,435,756.87	
支付其他与筹资活动有关的现金	115,374,640.70	677,802,080.53	六、（五十六）
筹资活动现金流出小计	14,917,346,237.55	10,162,966,897.02	
筹资活动产生的现金流量净额	717,976,844.50	3,598,786,102.76	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-1,277,754,014.43	1,615,131,021.58	六、（五十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	2,293,057,485.41	677,926,463.83	六、（五十七）
六、期末现金及现金等价物余额	1,015,303,470.98	2,293,057,485.41	六、（五十七）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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

编制单位：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位:元

项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		5,203,207,613.91			4,662,471.06	74,109,049.32		-6,249,786,375.08		1,565,416,622.25	197,617,276.25	1,763,033,898.50
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		5,203,207,613.91			4,662,471.06	74,109,049.32		-6,249,786,375.08		1,565,416,622.25	197,617,276.25	1,763,033,898.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-0.01			8,828,640.47			61,921,425.50		70,750,065.96	231,910,191.11	302,660,257.07
（一）综合收益总额											81,571,425.50		81,571,425.50	24,753,286.15	106,324,711.65
（二）所有者投入和减少资本														216,402,167.00	216,402,167.00
1.所有者投入的普通股														216,402,167.00	216,402,167.00
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）利润分配											-19,650,000.00		-19,650,000.00	-9,780,289.01	-29,430,289.01
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配														-9,780,289.01	-9,780,289.01
4.其他											-19,650,000.00		-19,650,000.00		-19,650,000.00
（四）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															
（五）专项储备								8,828,640.47					8,828,640.47	535,026.97	9,363,667.44
1.本年提取								91,646,793.19					91,646,793.19	1,336,347.18	92,983,140.37
2.本年使用								-82,818,152.72					-82,818,152.72	-801,320.21	-83,619,472.93
（六）其他					-0.01								-0.01		-0.01
四、本年年末余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		5,203,207,613.90			13,491,111.53	74,109,049.32		-6,187,864,949.58		1,636,166,688.21	429,527,467.36	2,065,694,155.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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)

编制单位：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,031,124,274.00		502,093,852.46		5,206,864,527.23			3,776,913.57	74,109,049.32		-6,117,419,120.92		1,700,549,495.66	126,113,709.80	1,826,663,205.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	2,031,124,274.00		502,093,852.46		5,206,864,527.23			3,776,913.57	74,109,049.32		-6,117,419,120.92		1,700,549,495.66	126,113,709.80	1,826,663,205.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			5,736.58		-3,656,913.32			885,557.49			-132,367,254.16		-135,132,873.41	71,503,566.45	-63,629,306.96
（一）综合收益总额											-112,711,517.58		-112,711,517.58	9,793,005.51	-102,918,512.07
（二）所有者投入和减少资本														74,010,000.00	74,010,000.00
1.所有者投入的普通股														74,010,000.00	74,010,000.00
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）利润分配			5,736.58								-19,655,736.58		-19,650,000.00	-12,336,390.87	-31,986,390.87
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配														-12,336,390.87	-12,336,390.87
4.其他			5,736.58								-19,655,736.58		-19,650,000.00		-19,650,000.00
（四）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															
（五）专项储备								885,557.49					885,557.49	36,951.81	922,509.30
1.本年提取								99,610,457.47					99,610,457.47	846,402.54	100,456,860.01
2.本年使用								-98,724,899.98					-98,724,899.98	-809,450.73	-99,534,350.71
（六）其他					-3,656,913.32								-3,656,913.32		-3,656,913.32
四、本年年末余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		5,203,207,613.91			4,662,471.06	74,109,049.32		-6,249,786,375.08		1,565,416,622.25	197,617,276.25	1,763,033,898.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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

编制单位：大唐华银电力股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	337,326,953.72	201,073,431.27	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,835,976.90	170,000.00	
应收账款	383,822,400.43	691,870,699.73	十九、（一）
应收款项融资	200.00	180,372.80	
预付款项	26,804,019.95	160,659,521.76	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,709,096,993.42	2,194,298,358.95	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利	98,101,070.92	117,878,858.60	十九、（二）
△买入返售金融资产			
存货	283,074,161.23	309,354,603.64	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	86,124,042.13	694,444.44	
其他流动资产	17,921,257.15	15,534,000.73	
流动资产合计	2,846,006,004.93	3,573,835,433.32	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	2,600,000,000.00	2,000,000,000.00	
其他债权投资			
长期应收款	102,151,749.24	180,951,607.84	
长期股权投资	7,131,385,972.86	6,671,970,152.99	十九、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	479,800,734.92	496,629,218.77	
投资性房地产			
固定资产	2,744,367,829.04	3,051,978,958.04	
在建工程	158,217,215.24	249,462,092.69	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	31,715,155.53	13,612,470.57	
无形资产	235,072,790.86	242,302,320.07	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	29,028,231.72	25,276,778.75	
递延所得税资产	7,376,720.70	3,153,484.98	
其他非流动资产		32,693,702.25	
非流动资产合计	13,519,116,400.11	12,968,030,786.95	
资　产　总　计	16,365,122,405.04	16,541,866,220.27	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：大唐华银电力股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	2,122,183,331.93	3,990,983,001.37	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	374,725,818.00	387,179,941.21	
预收款项			
合同负债	3,116,788.00	2,457,128.26	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,447,318.25	3,402,240.68	
应交税费	20,566,092.17	39,660,394.16	
其他应付款	710,269,893.10	841,017,762.71	
其中：应付利息			
应付股利	14,889,159.16	6,272,865.69	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,361,865,726.43	1,861,412,766.20	
其他流动负债	502,792,000.03	284,670.61	
流动负债合计	6,098,966,967.91	7,126,397,905.20	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	7,484,880,000.00	6,928,040,000.00	
应付债券	1,000,000,000.00	500,000,000.00	
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	14,817,759.41	10,758,939.87	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	19,015,749.12	24,239,047.11	
递延所得税负债	7,574,413.87	2,712,258.11	
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,526,287,922.40	7,465,750,245.09	
负 债 合 计	14,625,254,890.31	14,592,148,150.29	
所有者权益			
股本	2,031,124,274.00	2,031,124,274.00	
其他权益工具	502,099,589.04	502,099,589.04	
其中:优先股			
永续债	502,099,589.04	502,099,589.04	
资本公积	4,049,509,049.77	4,049,509,049.78	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备	1,184,862.58	235,616.18	
盈余公积	47,245,571.58	47,245,571.58	
△一般风险准备			
未分配利润	-4,891,295,832.24	-4,680,496,030.60	
所有者权益合计	1,739,867,514.73	1,949,718,069.98	
负债及所有者权益合计	16,365,122,405.04	16,541,866,220.27	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	3,233,737,983.65	3,298,655,735.70	
其中：营业收入	3,233,737,983.65	3,298,655,735.70	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,625,513,535.28	3,876,392,731.79	
其中:营业成本	3,157,184,904.71	3,464,324,294.98	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	70,668,844.75	23,723,006.88	
销售费用			
管理费用	87,794,686.06	82,972,506.93	
研发费用			
财务费用	309,865,099.76	305,372,923.00	
其中：利息费用	314,205,861.10	310,085,790.27	
利息收入	5,437,071.75	6,071,508.46	
加：其他收益	8,557,880.55	11,422,018.96	
投资收益（损失以“－”号填列）	327,148,918.81	380,643,650.67	十九、（五）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	39,034,419.88	117,227,575.28	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-16,828,483.85	8,956,873.55	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,060,262.04	-16,969,847.23	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-61,544,053.23	-44,526,254.47	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-4,092,357.70	-1,068,827.54	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-142,593,909.09	-239,279,382.15	
加：营业外收入	4,237,986.39	28,773,862.56	
减：营业外支出	52,154,958.90	1,341,419.84	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-190,510,881.60	-211,846,939.43	
减：所得税费用	638,920.04	-832,899.21	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-191,149,801.64	-211,014,040.22	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-191,149,801.64	-211,014,040.22	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	-191,149,801.64	-211,014,040.22	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	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：			
销售商品、提供劳务收到的现金	3,919,354,912.60	3,744,366,315.18	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	48,871.93	6,430,205.86	
收到其他与经营活动有关的现金	1,070,611,835.78	701,757,000.67	
经营活动现金流入小计	4,990,015,620.31	4,452,553,521.71	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,978,097,892.43	2,761,382,854.24	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	502,939,994.51	496,475,789.65	
支付的各项税费	205,299,139.43	113,901,838.02	
支付其他与经营活动有关的现金	826,799,498.38	795,335,399.80	
经营活动现金流出小计	3,513,136,524.75	4,167,095,881.71	
经营活动产生的现金流量净额	1,476,879,095.56	285,457,640.00	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	310,309,739.49	191,236,973.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,323,800.00	1,837,609.74	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	311,633,539.49	193,074,583.68	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	155,793,152.94	247,584,789.60	
投资支付的现金	354,873,600.00	280,870,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	600,000,000.00	2,000,000,000.00	
投资活动现金流出小计	1,110,666,752.94	2,528,454,789.60	
投资活动产生的现金流量净额	-799,033,213.45	-2,335,380,205.92	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	10,218,760,277.78	9,625,800,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	10,218,760,277.78	9,625,800,000.00	
偿还债务支付的现金	10,326,645,680.55	6,810,940,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	326,344,108.53	285,325,384.01	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	107,362,848.36	521,977,513.02	
筹资活动现金流出小计	10,760,352,637.44	7,618,242,897.03	
筹资活动产生的现金流量净额	-541,592,359.66	2,007,557,102.97	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	136,253,522.45	-42,365,462.95	
加：期初现金及现金等价物的余额	201,072,431.27	243,437,894.22	
六、期末现金及现金等价物余额	337,325,953.72	201,072,431.27	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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

编制单位：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		4,049,509,049.78			235,616.18	47,245,571.58		-4,680,496,030.60	1,949,718,069.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		4,049,509,049.78			235,616.18	47,245,571.58		-4,680,496,030.60	1,949,718,069.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-0.01			949,246.40			-210,799,801.64	-209,850,555.25
（一）综合收益总额											-191,149,801.64	-191,149,801.64
（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）利润分配											-19,650,000.00	-19,650,000.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-19,650,000.00	-19,650,000.00
4.其他												
（四）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												
（五）专项储备								949,246.40				949,246.40
1.本年提取								32,271,034.13				32,271,034.13
2.本年使用								-31,321,787.73				-31,321,787.73
（六）其他					-0.01							-0.01
四、本年年末余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		4,049,509,049.77			1,184,862.58	47,245,571.58		-4,891,295,832.24	1,739,867,514.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

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)

编制单位：大唐华银电力股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,031,124,274.00		502,093,852.46		4,053,165,963.10			381,210.79	47,245,571.58		-4,449,826,253.80	2,184,184,618.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,031,124,274.00		502,093,852.46		4,053,165,963.10			381,210.79	47,245,571.58		-4,449,826,253.80	2,184,184,618.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			5,736.58		-3,656,913.32			-145,594.61			-230,669,776.80	-234,466,548.15
（一）综合收益总额											-211,014,040.22	-211,014,040.22
（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）利润分配			5,736.58								-19,655,736.58	-19,650,000.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他			5,736.58								-19,655,736.58	-19,650,000.00
（四）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												
（五）专项储备								-145,594.61				-145,594.61
1.本年提取								40,138,934.83				40,138,934.83
2.本年使用								-40,284,529.44				-40,284,529.44
（六）其他					-3,656,913.32							-3,656,913.32
四、本年年末余额	2,031,124,274.00		502,099,589.04		4,049,509,049.78			235,616.18	47,245,571.58		-4,680,496,030.60	1,949,718,069.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

大唐华银电力股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（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）公司注册地、总部地址、法定代表人和组织形式

大唐华银电力股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1993 年 3 月 22 日正式成立，公司注册地址为湖南省长沙市天心区黑石铺路 35 号华银石昊苑写字楼，企业法人统一社会信用代码：91430000183774980R，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,031,124,274 股，注册资本为 2,031,124,274 元，公司是国有独资公司控股的上市公司，公司总部办公地址位于湖南省长沙市天心区黑石铺路 35 号华银石昊苑写字楼，法定代表人为刘学东。

公司组织架构：公司建立了股东大会、董事会、审计委员会的法人治理结构，下设总经理办公室、党群工作部、人力资源部、生产运营部、财务管理部、董事会办公室、投资发展部、证券合规部、工程建设部、采购事业部、新能源事业部等部门。

（二）公司实际从事的主要经营活动

本公司所处行业为电力行业，主要经营范围为电力生产。

（三）母公司以及公司最终母公司的名称

公司的控股股东为中国大唐集团有限公司。

本公司的最终实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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、重要会计政策及会计估计

（一）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已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

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。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额超过 1000 万
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 1000 万
重要的其他应收款核销情况	单项金额超过 500 万
重要的在建工程	单项余额超过 1 亿或发生额的绝对值超 2000 万
重要的预收款项	单项金额超过 1000 万
重要的合同负债	单项金额超过 1000 万
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过 1000 万
期末账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 1000 万
重要的投资活动有关的现金	单项金额超过 1000 万
重要合营企业、联营企业	来自于合营或联营企业的投资收益(或亏损额绝对值)占本公司合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上或存在超

项目	重要性标准
	额亏损的企业
重要的非全资子公司	非全资子公司期末净资产占期末合并净资产 1%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

2.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。

3.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。

（八）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。

（九）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。

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）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。

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。

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。

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。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月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。本公司对信用风

险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本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未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月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，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，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：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）应收款项及租赁应收款

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内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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 2	应收票据组合 2—银行承兑汇票	

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。

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

（十二）应收票据

1.应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计，具体参见附注三、（十一）金融工具。

（十三）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

具体参见附注三、（十一）金融工具。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计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。

（十四）应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

具体参见附注三、（十一）金融工具。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。具体参见附注三、（十一）金融工具。

（十六）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.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.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。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	25-50	3	1.94-3.88
机器设备	直线法	8-20	0-3	4.85-12.5
运输工具	直线法	6-10	3	9.70-16.17

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。

（二十）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。

（二十一）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

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、著作权、特许使用权、电脑软件等，按成本进行初始计量。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件、其他	10
土地使用权	50

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

截至期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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。

（二十三）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

4.设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十七）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。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融工具和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

2、会计处理

归类为金融负债的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（二十九）收入

1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入的确认

本公司的收入主要包括电力销售等。

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。

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。

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。

本公司收入确认的具体政策：

（1）电量销售收入的确认

发电企业于月末，根据购售电双方共同确认的上网电量和国家有关部门批准执行的上网电价以及竞价电价确认电力产品销售收入。

（2）销售商品收入的确认

销售商品的收入，应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

（3）提供劳务收入

1）企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照履约进度确认提供的劳务收入。劳务交易的履约进度按已经发生的劳务成本占估计劳务总成本比例确定。

2）企业在资产负债表日，提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：

A.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按照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。

B.已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权而产生的收入包括利息收入和使用费收入。应在同时满足以下条件时，才能予以确认收入：①相关的经济利益很可能流入企业；②收入金额能够可靠地计量。

1）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。

2）使用费收入

使用费收入金额应按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（5）建造合同收入

建造工程合同收入包括合同中规定的初始收入和因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。

建造承包商建造工程合同收入及费用应按以下原则确认和计量：

1）在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，应当根据履约进度确认合同收入和合同费用。

确定合同履约进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

2）建造合同的结果不能可靠地估计，应当分别下列情况处理：

A.合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

B.合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3）合同预计总成本将超过合同预计总收入，应当将预计损失确认为当期费用。

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。

（三十）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.公司的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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）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。

（三十二）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务增值额	3、6、9、13
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税率（%）
大唐华银电力股份有限公司	25
大唐华银沅江新能源有限公司	25
大唐湘潭发电有限责任公司	15
大唐华银湖南能源营销有限公司	25
湖南大唐燃料开发有限责任公司	25
内蒙古大唐华银锡东能源开发有限公司	25
大唐华银株洲发电有限公司	25
大唐华银湖南电力工程有限责任公司	25
大唐华银怀化巫水流域水电开发有限公司	25
大唐华银会同小洪水电有限公司	25
大唐华银张家界水电有限公司	25
大唐华银益阳金塘冲水库发电有限公司	25
大唐华银绥宁新能源有限公司	12.50、25
大唐华银（湖南）新能源有限公司	25
大唐华银麻阳新能源有限公司	25
大唐华银芷江新能源开发有限责任公司	25
大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	25
大唐华银涟源新能源有限公司	0、12.5
大唐华银衡南新能源有限公司	12.5
大唐华银醴陵新能源有限公司	12.5
大唐华银湘潭新能源有限公司	12.5
大唐华银娄底清洁能源有限公司	0、12.5
大唐华银新化光伏发电有限公司	0、12.5
大唐株洲发电有限责任公司	25
大唐华银益阳赫山新能源有限公司	0
大唐华银洪江清洁能源有限公司	0

纳税主体名称	所得税率（%）
大唐华银通道清洁能源有限公司	0
大唐华银耒阳新能源有限公司	0
大唐华银湖南低碳能源有限公司	0
大唐华银株洲清洁能源有限公司	0
大唐华银常德新能源有限公司	0
大唐华银桂阳新能源有限公司	0
大唐华银桂东新能源有限公司	0
大唐华银新田新能源有限公司	0
大唐华银资兴新能源有限公司	0
大唐华银攸县清洁能源有限公司	0
大唐华银芷江清洁能源有限公司	0
大唐华银醴陵清洁能源有限公司	0

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司报告期内适用的主要税种税收优惠及批文如下：

1. 企业所得税

（1）2024 年，本公司的子公司大唐湘潭发电有限责任公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局合颁发的编号 GR202443004003 高新技术企业证书，有效期为 3 年，2024 年至 2026 年公司享受高新技术企业企业所得税 15%优惠税率。

（2）根据《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕46 号）规定，于 2008 年 1 月 1 日后经批准的公共基础设施项目，其投资经营的所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司的风力发电项目、环保发电项目属于公共基础设施项目，享受该税收优惠政策，其中：大唐华银绥宁新能源有限公司宝鼎山三期风电场 2020 年至 2022 年免征企业所得税，2023 年至 2025 年减半征收企业所得税。大唐华银涟源新能源有限公司伍家湾分散式风电场项目从 2022 年至 2024 年免征企业所得税，从 2025 年至 2027 年减半征收企业所得税。大唐华银涟源新能源有限公司湖泉光伏涟源石漠化区光伏发电项目一期 2022 年-2024 年免征所得税，2025 年-2027 年减半征收所得；大唐华银涟源新能源有限公司湖泉光伏涟源石漠化区光伏发电项目二期自 2023 年-2025 年免征企业所得税，2026 年至 2028 年减半征收企业所得税；大唐华银衡南新能源有限公司衡南县黄吉 50MW 林光互补光伏电站从 2022 年至 2024 年免征企业所得税，从 2025 年至 2027 年减半征收企业所得税。大唐华银醴陵新能源有限公司醴陵明月风电场项目和醴陵泗汾镇鸭塘 50MW 复合光伏发电项目从 2022 年至 2024 年免征企业所得税，从 2025 年至 2027 年减半征收企业所得税。大唐华银湘潭新能源有限公司湘潭县白石分散式风电项目和湖南湘潭石坝口光伏项目从 2022 年至 2024 年免

征企业所得税，从 2025 年至 2027 年减半征收企业所得税。大唐华银娄底清洁能源有限公司锡矿山重金属污染区光伏发电项目（娄底一期）从 2022 至 2024 年免征企业所得税，2025 至 2027 年减半征收企业所得税。大唐华银娄底清洁能源有限公司冷水江市采煤塌陷区光伏项目一期（娄底二期）从 2023 至 2025 年免征企业所得税，2026 至 2028 年减半征收企业所得税。大唐华银新化光伏发电有限公司新化石漠化区光伏发电项目一期项目从 2022 至 2024 年免征企业所得税，2025 至 2027 年减半征收企业所得税。大唐华银新化光伏发电有限公司新化石漠化区光伏发电项目二期（吉庆）和（曹家）项目从 2023 至 2025 年免征企业所得税，2026 至 2028 减半征收企业所得税。大唐华银湖南低碳能源有限公司住友橡胶分布式光伏发电项目从 2023 至 2025 年免征企业所得税，2026 至 2028 年减半征收企业所得税。大唐华银资兴新能源有限公司资兴矿务局分布式光伏项目从 2024 至 2026 年免征企业所得税，2027 至 2029 年减半征收企业所得税。大唐华银攸县清洁能源有限公司株洲攸县湘东家具城分布式光伏项目从 2024 至 2026 年免征企业所得税，2027 至 2029 年减半征收企业所得税。大唐华银益阳赫山新能源有限公司兰溪渔光互补光伏发电项目（一期）从 2023 年至 2025 年免征企业所得税，从 2026 年至 2028 年减半征收企业所得税。大唐华银洪江新能源有限公司龙船塘风电项目从 2024 至 2026 年免征企业所得税，2027 至 2029 年减半征收企业所得税。大唐华银通道新能源有限公司八斗坡风电项目和坪坦风电项目从 2025 至 2027 年免征企业所得税，2028 至 2030 年减半征收企业所得税。

（3）根据国家税务总局公告《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税(2008)48 号）、关于印发《节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》的通知（财税(2017)71 号）、关于印发《安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018 年版）》的通知（财税〔2018〕84 号）。企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。本公司之子公司大唐株洲发电有限责任公司符合该项政策，2025 年系抵免第一期。

2.增值税

根据《财务部、国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税〔2015〕74 号）（2025 年 11 月 1 日起废止），截至 2025 年 10 月 31 日，本公司子公司大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司、大唐华银（湖南）新能源有限公司、大唐华银麻阳新能源有限公司、大唐华银芷江新能源开发有限责任公司、大唐华银绥宁新能源有限公司销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50%的政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

无。

2.会计估计的变更

无。

3.前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年1月1日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	12,597.73	6,923.63
其他货币资金	47,332,622.31	16,629,497.12
存放财务公司存款	1,042,435,863.00	2,319,550,561.78
合计	1,089,781,083.04	2,336,186,982.53

2.期末存在履约保证金、土地复垦基金、ETC 冻结资金等对使用有限制款项金额为74,477,612.06 元，除此外不存在其他抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3.期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,655,942.99	1,970,000.00
商业承兑汇票		
合计	6,655,942.99	1,970,000.00

2.期末无已质押的应收票据。

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,617,133.93
合计		1,617,133.93

4.按坏账计提方法分类披露

应收票据主要为银行出具的银行承兑汇票，该类票据到期无法兑付的风险较小，信用风险低，故未计提资产减值准备。

5.坏账准备的情况

不适用。

6.本期无实际核销的应收票据情况。

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	876,862,129.87	1,351,306,186.92
1-2年（含2年）	310,399,241.38	334,430,488.38
2-3年（含3年）	105,435,604.23	210,510,242.47
3-4年（含4年）	51,118,056.00	7,622,762.84
4-5年（含5年）	7,023,333.59	17,211,198.12
5年以上	17,495,448.00	5,751,145.28
小计	1,368,333,813.07	1,926,832,024.01
减：坏账准备	180,199,652.6900	187,145,604.57
合计	1,188,134,160.38	1,739,686,419.44

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	201,325,396.07	14.71	160,780,701.49	79.86	40,544,694.58
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,167,008,417.00	85.29	19,418,951.20	1.66	1,147,589,465.80
其中：账龄组合	1,166,932,817.00	85.28	19,418,951.20	1.66	1,147,513,865.80
关联方组合	75,600.00	0.01			75,600.00
合计	1,368,333,813.07	100.00	180,199,652.69		1,188,134,160.38

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	179,832,587.02	9.33	151,044,756.11	83.99	28,787,830.91
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,746,999,436.99	90.67	36,100,848.46	2.07	1,710,898,588.53
其中：账龄组合	1,731,988,873.70	89.89	36,100,848.46	2.08	1,695,888,025.24
关联方组合	15,010,563.29	0.78			15,010,563.29
合计	1,926,832,024.01	100.00	187,145,604.57	9.71	1,739,686,419.44

（1）重要的按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
国网湖南省电力有限公司	146,751,928.56	146,751,928.56	100.00	预计难以收回
大唐耒阳电力有限责任公司	12,472,856.67	715,993.00	5.74	
耒阳耒能实业有限责任公司	8,444,952.38	8,444,952.38	100.00	预计难以收回
华能临湘新能源有限责任公司	575,000.00	575,000.00	100.00	预计难以收回
大唐冷水江金竹山电力有限责任公司	30,752,640.75	1,964,809.84	6.39	回款逾期，不符合组合特征
湖南水总水电建设集团有限公司	2,328,017.71	2,328,017.71	100.00	预计难以收回
合计	201,325,396.07	160,780,701.49		

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析法

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	876,786,529.87	4,383,258.35	0.50
1-2年（含2年）	171,631,902.46	3,432,638.04	2.00
2-3年（含3年）	97,043,262.21	4,852,163.11	5.00
3-4年（含4年）	11,753,215.25	1,527,917.99	13.00
4-5年（含5年）	7,023,333.59	2,528,400.09	36.00
5年以上	2,694,573.62	2,694,573.62	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,166,932,817.00	19,418,951.20	

除单独评估信用风险按单项计提坏账准备及关联方组合的应收账款外，公司根据历史经验判断，“账龄”是应收账款组合的重要信用风险特征，公司使用账龄构造信用风险矩阵，以“账龄”为依据划分应收账款组合，相同账龄的客户具有类似预期损失率。

组合计提项目：采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	75,600.00		
合计	75,600.00		

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	187,145,604.57	-6,945,951.88				180,199,652.69
合计	187,145,604.57	-6,945,951.88				180,199,652.69

注：本报告期无金额重要的收回或转回坏账准备。

4.本期无实际核销的应收账款情况

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网湖南省电力有限公司	1,113,457,814.22		1,113,457,814.22	81.37	155,184,914.13
内蒙古电力(集团)有限责任公司	112,896,681.32		112,896,681.32	8.25	2,579,027.63
大唐冷水江金竹山电力有限责任公司	30,752,640.75		30,752,640.75	2.25	1,964,809.84
中建西部建设湖南有限公司	24,131,146.53		24,131,146.53	1.76	892,963.39

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南大华能源服务有限公司	23,108,683.04		23,108,683.04	1.69	3,677,899.30
合计	1,304,346,965.86		1,304,346,965.86	95.32	164,299,614.29

（四）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,111,335.13	6,682,649.05
合计	4,111,335.13	6,682,649.05

2.期末公司无已质押的应收款项融资。

3.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	183,553,935.45	
合计	183,553,935.45	

4.按坏账计提方法分类披露

应收款项融资主要为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，该类票据到期无法兑付的风险很小，信用风险低，公司背书或贴现时即终止确认，故未计提资产减值准备。

5.坏账准备的情况

不适用。

6.本期无实际核销的应收款项融资情况

7.应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应收票据	6,682,649.05	454,690,863.15	457,262,177.07	4,111,335.13
应收账款				
合计	6,682,649.05	454,690,863.15	457,262,177.07	4,111,335.13

注：年末应收款项融资均为银行承兑汇票，剩余期限较短，以账面余额作为其公允价值恰

当估计值 。

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	170,680,091.35	99.45	280,424,812.58	99.97
1 至 2 年	894,402.66	0.52	96,988.58	0.03
2 至 3 年	51,800.00	0.03		
3 年以上			10,804.00	0.00
合计	171,626,294.01	100.00	280,532,605.16	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
陕煤运销集团榆中销售有限公司	88,815,575.68	51.75
中国水利电力物资北京有限公司	23,560,662.66	13.73
山煤国际能源集团股份有限公司	17,991,001.55	10.48
山东淄矿物产有限公司	6,111,885.65	3.56
山西华阳集团新能股份有限公司	5,970,281.40	3.48
合计	142,449,406.94	83.00

（六）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	105,707,212.62	163,161,758.79
合计	105,707,212.62	163,161,758.79

2.其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,437,453.52	46,838,960.30
1 至 2 年	22,075,734.24	29,304,135.26
2 至 3 年	22,113,319.25	7,153,028.59

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3至4年	4,586,287.88	53,978,856.62
4至5年	51,108,879.21	54,792,802.86
5年以上	171,837,861.58	152,564,914.67
小计	298,159,535.68	344,632,698.30
减：坏账准备	192,452,323.06	181,470,939.51
合计	105,707,212.62	163,161,758.79

(2)按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	275,855,606.65	314,310,447.90
备用金、保证金	11,527,875.64	12,802,294.54
社保、公积金、企业年金等	3,445,455.21	2,807,036.24
其他	7,330,598.18	14,712,919.62
小 计	298,159,535.68	344,632,698.30
减：坏账准备	192,452,323.06	181,470,939.51
合计	105,707,212.62	163,161,758.79

(3)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	143,390,471.07	48.09	84,890,088.92	59.20	58,500,382.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	154,769,064.61	51.91	107,562,234.14	69.50	47,206,830.47
其中：账龄组合	153,169,729.49	51.37	107,562,234.14	70.22	45,607,495.35
关联方组合	1,599,335.12	0.54			1,599,335.12
合计	298,159,535.68	100.00	192,452,323.06		105,707,212.62

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	170,087,686.12	49.35	82,714,021.42	48.63	87,373,664.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	174,545,012.18	50.65	98,756,918.09	56.58	75,788,094.09
其中：账龄组合	174,158,824.51	50.53	98,756,918.09	56.71	75,401,906.42
关联方组合	386,187.67	0.11			386,187.67
合计	344,632,698.30	100.00	181,470,939.51		163,161,758.79

重要单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
株洲电厂劳动服务公司	37,896,479.34			改制费用，根据国资发分配〔2011〕111 号，待国资监管机构批准后，后期拟冲减权益。
永州侨海投资开发有限公司	36,757,891.00	36,757,891.00	100	预计无法收回
合计	74,654,370.34	36,757,891.00		

按组合计提坏账准备

1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	15,956,101.37	638,244.04	4.00
1 至 2 年	12,610,029.80	1,891,504.48	15.00
2 至 3 年	18,309,157.57	4,577,289.40	25.00
3 至 4 年	4,586,287.88	1,605,200.76	35.00
4 至 5 年	7,724,749.77	4,866,592.36	63.00
5 年以上	93,983,403.10	93,983,403.10	100.00
合计	153,169,729.49	107,562,234.14	

2)关联方组合：

名称	其他应收款	期末余额 坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	1,599,335.12		
合计	1,599,335.12		

(4)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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
2025 年 1 月 1 日余额	7,622,507.49	4,602,789.90	169,245,642.12	181,470,939.51
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-4,394,387.70	4,394,387.70		
--转入第三阶段		-4,682,638.70	4,682,638.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,096,785.63	1,941,254.22	4,943,343.70	10,981,383.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	7,324,905.42	6,255,793.12	178,871,624.52	192,452,323.06

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

各阶段划分依据详见本附注三（十一）5.金融工具的减值。

(5)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额 计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末余额
坏账准备	181,470,939.51	10,981,383.55				192,452,323.06
合计	181,470,939.51	10,981,383.55				192,452,323.06

本期无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

（6）本期无实际核销的其他应收款情况

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
株洲电厂劳动服务公司	37,896,479.34	12.71	往来款	4 年以上	
永州侨海投资开发有限公司	36,757,891.00	12.33	往来款	5 年以上	36,757,891.00
湘潭飞宏实业有限责任公司	21,067,620.64	7.07	往来款	1-2 年、2-3 年	4,363,139.21
湖南振升铝材有限公司	17,024,787.80	5.71	往来款	5 年以上	17,024,787.80
湖南澧光水电开发有限公司	15,700,000.00	5.27	往来款		15,700,000.00
合计	128,446,778.78	43.09			73,845,818.01

（8）本报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,566,484.32	2,449,474.58	34,117,009.74
自制半成品及在产品	12,280,842.80	11,323,492.55	957,350.25
燃料	527,920,236.87		527,920,236.87
合计	576,767,563.99	13,772,967.13	562,994,596.86

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	44,175,773.75	2,449,474.58	41,726,299.17
自制半成品及在产品	11,891,908.18	11,323,492.55	568,415.63
燃料	514,749,705.30		514,749,705.30
合计	570,817,387.23	13,772,967.13	557,044,420.10

2.存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,449,474.58					2,449,474.58
在产品	11,323,492.55					11,323,492.55
合计	13,772,967.13					13,772,967.13

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	84,137,931.03	
合计	84,137,931.03	

一年内到期的长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的应收土地收储款	84,137,931.03		84,137,931.03			
合计	84,137,931.03		84,137,931.03			

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、抵扣进项税、留抵增值税及预缴增值税	1,101,438,065.28	654,609,242.07
预缴所得税	2,472,634.38	1,684,244.97
待摊信用证融资利息	2,163,773.04	985,991.67
合计	1,106,074,472.70	657,279,478.71

（十）长期应收款

1.长期应收款情况

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
应收土地收储款	102,151,749.24		102,151,749.24	
合计	102,151,749.24		102,151,749.24	

接上表：

项目	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
融资租赁款	180,951,607.84		180,951,607.84	
合计	180,951,607.84		180,951,607.84	

2.按坏账计提方法分类披露

公司的长期应收款为应收政府的土地收储款，公司已根据政府的支付计划表获得前期进度款，相应款项的收回风险较低。

3.按预期信用损失一般模型计提坏账准备

不适用。

4.坏账准备的情况

不适用。

5.本期无实际核销的长期应收款情况

（十一）长期股权投资

1.长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小计			
二、联营企业			
广东大唐国际雷州发电有限责任公司	497,725,071.13		
大唐华银攸县能源有限公司			
湖南能源大数据中心有限责任公司	10,339,580.85		
小计	508,064,651.98		
合计	508,064,651.98		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、合营企业				

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
小计				
二、联营企业				
广东大唐国际雷州发电有限责任公司	38,534,248.43		-0.01	
大唐华银攸县能源有限公司				
湖南能源大数据中心有限责任公司	500,171.45			
小计	39,034,419.88		-0.01	
合计	39,034,419.88		-0.01	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
小计				
二、联营企业				
广东大唐国际雷州发电有限责任公司			536,259,319.55	
大唐华银攸县能源有限公司				
湖南能源大数据中心有限责任公司			10,839,752.30	
小计			547,099,071.85	
合计			547,099,071.85	

2.长期股权投资的减值测试情况

本报告期末，公司长期股权投资不存在减值迹象，故未进行长期股权投资的减值测试。

（十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
中国大唐集团财务有限公司	178,553,136.09	177,705,319.94
湖南煤业股份有限公司	268,800,041.67	286,476,341.67

项目	期末余额	期初余额
湖南电力交易中心有限公司	9,947,557.16	9,947,557.16
深圳绿色交易所有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00
合计	479,800,734.92	496,629,218.77

（十三）固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,245,990,956.10	13,938,526,479.18
固定资产清理		
合计	18,245,990,956.10	13,938,526,479.18

2.固定资产

(1)固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1、年初余额	6,783,543,573.72	26,784,318,643.17	97,922,518.73	33,665,784,735.62
2、本年增加金额	830,620,068.91	4,840,536,308.59	13,561,469.74	5,684,717,847.24
（1）外购	10,338,985.49	35,389,864.20	1,940,620.88	47,669,470.57
（2）在建工程转入	710,835,383.72	4,752,874,502.06	10,979,553.86	5,474,689,439.64
（3）企业合并增加				
（4）其他	109,445,699.70	52,271,942.33	641,295.00	162,358,937.03
3、本年减少金额	49,323,308.54	461,253,520.80	8,530,417.27	519,107,246.61
（1）处置或报废	11,220,125.30	422,685,865.99	8,438,899.41	442,344,890.70
（2）其他转出	38,103,183.24	16,165,912.33	91,517.86	54,360,613.43
(3)竣工决算调减暂估		22,401,742.48		22,401,742.48
4、年末余额	7,564,840,334.09	31,163,601,430.96	102,953,571.20	38,831,395,336.25
二、累计折旧				
1、年初余额	4,721,299,565.53	14,803,150,245.97	86,564,766.42	19,611,014,577.92
2、本年增加金额	185,318,821.04	1,065,169,357.94	2,399,278.63	1,252,887,457.61
（1）计提	185,318,821.04	1,065,169,357.94	2,399,278.63	1,252,887,457.61
3、本年减少金额	14,483,009.45	372,040,231.09	8,218,093.36	394,741,333.90
（1）处置或报废	11,220,125.30	372,040,231.09	8,218,093.36	391,478,449.75

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
（2）其他转出	3,262,884.15			3,262,884.15
4、年末余额	4,892,135,377.12	15,496,279,372.82	80,745,951.69	20,469,160,701.63
三、减值准备				
1、年初余额	96,360,690.57	19,882,987.95		116,243,678.52
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额	96,360,690.57	19,882,987.95		116,243,678.52
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,576,344,266.40	15,647,439,070.19	22,207,619.51	18,245,990,956.10
2、年初账面价值	1,965,883,317.62	11,961,285,409.25	11,357,752.31	13,938,526,479.18

(3)暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	428,179,318.71	354,803,997.72	71,163,328.19	2,211,992.80	
机器设备	531,342,754.36	483,440,449.19	14,070,403.89	33,831,901.28	
合计	959,522,073.07	838,244,446.91	85,233,732.08	36,043,894.08	

(4)通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	14,233,483.64

(5)未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
怀水公司厂房	27,511,508.28	正在办理中
怀水长寨水电站生活楼	1,681,814.45	正在办理中
怀水高椅水电站生活楼	2,094,723.86	正在办理中
怀化办公楼四、五楼	5,176,903.66	正在办理中
株电房屋建筑物	23,796,432.26	手续不齐全
醴陵新能源房屋建筑物（将军冲）	9,810,938.85	正在办理中
大唐株洲发电有限责任公司房屋建筑物	195,021,691.61	正在办理中
合计	265,094,012.97	

3.固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
耒阳1、2号关停机组	3,260.55	3,548.27		市场法	可收回价值、清理费用	可收回价值的确定：设备（装置）拆解后不能单独使用，作为废旧材料处置，废旧材料的处置价格由评估基准日市场价值确定；清理费用的确定：根据设备安装直接费及《火力发电工程建设预算编制与计算规定（2018）》余物清理费费率计算。
合计	3,260.55	3,548.27				

注：根据国家能源局下发的《关于下达2022-2025年煤电行业先立后改淘汰落后产能目标任务（第一批）的通知》，耒阳火电厂1、2号火电机组被列为2022年度关停拆除机组，公司已于2022年12月予以关停，2025年尚未进行处置。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
耒阳3、4号火力发电相关资产	68,264.62	79,652.24		5年	收入增长率-2.52%~4.64%；税前折现率7.25%	收入增长率0%；税前折现率7.25%	预计电量电价约为2026年1-2月的平均水平，预计平均煤价单价主要根据2025年企业平均煤价以及2026年1-2月企业平均煤价同比下降率进行预测，因此收入增长率为0%；税前折现率与预测期最后一期保持一致。
金竹山火力发电相关资产	154,306.2	564,733.61		5年	收入增长率-2.36%~2.93%；税前折现率7.25%	收入增长率0%；税前折现率7.25%	
株洲火力发电相关资产	61,841.38	103,319.88		2年	收入增长率-100%~-99.07%；税前折现率7.25%	见注2	见注2
合计	284,412.2	747,705.73					

注1：评估的火力发电相关资产资产组的构成为火力发电机组及相关资产，具体包括固定资产、无形资产和使用权资产等，不包含耒阳公司1、2号闲置机组。

注2：2022年1月，株洲公司和大唐华银电力股份有限公司与株洲市人民政府共同签订了《大唐华银株洲发电有限公司搬迁发展协议》，株洲公司预计于2027年末停产搬迁，故收益预测期截至2027年12月，无稳定期。资产组预计未来现金流量包含企业搬迁应取得的土地收储补偿、新项目建设财政补贴以及经营到期后的资产价值。

（十四）在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,781,550,735.61	3,323,313,047.34
工程物资	438,395,580.49	2,662,835.25
合计	3,219,946,316.10	3,325,975,882.59

2.在建工程

(1)在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大唐华银核电项目前期	33,722,093.91		33,722,093.91
大王庙抽水蓄能	72,169,621.23		72,169,621.23
大唐华银株洲 2×100 万千瓦扩能升级改造项目	506,253,882.16		506,253,882.16
渌口区淦田太湖风电场	146,017,071.00		146,017,071.00
怀化龙船塘风电	229,759.16		229,759.16
通道县坪坦风电项目	3,683.89		3,683.89
通道县八斗坡风电项目	195,762,587.77		195,762,587.77
炎陵县龙溪风电场	245,477,011.30		245,477,011.30
益阳市赫山区兰溪渔光互补发电项目（二期）			
安乡县陈家嘴镇渔光互补光伏发电项目	356,749,536.59		356,749,536.59
大唐华银益阳金塘冲水库项目	75,630,049.08		75,630,049.08
大唐华银阳江热电联产项目	58,697,949.93	58,697,949.93	
大唐广东阳江火电项目	44,526,254.47	44,526,254.47	
大唐华银嘉禾项目	40,415,320.08	40,415,320.08	
大唐华银锡矿山闪星锑业分布式光伏发电项目（一期）			
大唐华银金竹山厂区分布式光伏二期项目			
新田县新圩站林光互补光伏发电项目一期工程	120,438,987.77		120,438,987.77

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大唐华银桂东普洛风电项目			
耒阳小水风电项目	12,155,075.08		12,155,075.08
耒阳分公司厂区分布式光伏二期项目			
衡南县向阳光伏发电项目一期工程	267,917,312.27		267,917,312.27
通道金坑风电项目	100,654,678.67		100,654,678.67
大唐华银桂东普洛风电项目	141,975,736.79		141,975,736.79
大唐华银新田县新圩站林光互补光伏发电项目二期工程	18,858,586.51		18,858,586.51
大唐华银怀化芷江碧涌风电项目	74,986,240.51		74,986,240.51
大唐华银怀化芷江大树坳风电项目	63,786,835.67		63,786,835.67
大唐华银醴陵市沩山风电场项目	74,611,881.86		74,611,881.86
桂阳县团结风电项目	77,698,871.85		77,698,871.85
其他技改、基建项目	225,949,943.89	29,498,711.35	196,451,232.54
合计	2,954,688,971.44	173,138,235.83	2,781,550,735.61

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大唐华银核电项目前期	34,053,093.91		34,053,093.91
大王庙抽水蓄能	72,038,230.11		72,038,230.11
大唐华银株洲 2×100 万千瓦扩能升级改造项目	1,598,449,586.75		1,598,449,586.75
渌口区淦田太湖风电场	122,896,550.03		122,896,550.03
怀化龙船塘风电	372,021,489.57		372,021,489.57
通道县坪坦风电项目	181,979,941.01		181,979,941.01
通道县八斗坡风电项目	155,595,458.87		155,595,458.87
炎陵县龙溪风电场	139,034,516.80		139,034,516.80
益阳市赫山区兰溪渔光互补发电项目（二期）	130,406,964.91		130,406,964.91
安乡县陈家嘴镇渔光互补光伏发电项目	82,950,695.55		82,950,695.55
大唐华银益阳金塘冲水库项目	75,630,049.09		75,630,049.09
大唐华银阳江热电联产项目	58,697,949.93		58,697,949.93

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大唐广东阳江火电项目	44,526,254.47	44,526,254.47	
大唐华银嘉禾项目	40,415,320.08	40,415,320.08	
大唐华银锡矿山闪星锑业分布式光伏发电项目（一期）	15,617,866.28		15,617,866.28
大唐华银金竹山厂区分布式光伏二期项目	14,951,640.72		14,951,640.72
新田县新圩站林光互补光伏发电项目一期工程	14,055,518.59		14,055,518.59
大唐华银桂东普洛风电项目	12,203,899.55		12,203,899.55
耒阳小水风电项目	12,154,365.93		12,154,365.93
耒阳分公司厂区分布式光伏二期项目	12,035,553.06		12,035,553.06
衡南县向阳光伏发电项目一期工程			
通道金坑风电项目			
大唐华银桂东普洛风电项目			
大唐华银新田县新圩站林光互补光伏发电项目二期工程			
大唐华银怀化芷江碧涌风电项目			
大唐华银怀化芷江大树坳风电项目			
大唐华银醴陵市沩山风电场项目			
桂阳县团结风电项目	4,000,000.00		4,000,000.00
其他技改、基建项目	228,936,355.57	14,396,678.89	214,539,676.68
合计	3,422,651,300.78	99,338,253.44	3,323,313,047.34

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
大唐华银株洲2*1000MW 煤电项目	7,993,244,800.00	1,598,449,586.75	2,550,333,908.26	3,642,529,612.85		506,253,882.16
大唐华银涟源石漠化区光伏发电项目二期	1,218,790,000.00	8,796,728.14	72,401,495.31	81,198,223.45		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
安乡县陈家嘴镇渔光互补光伏发电项目	1,053,170,000.00	82,950,695.55	454,363,120.38	180,564,279.34		356,749,536.59
大唐华银桂东普洛风电项目	597,929,400.00		142,337,883.61	362,146.82		141,975,736.79
炎陵县龙溪风电场	637,730,000.00	139,034,516.80	231,516,194.50	125,073,700.00		245,477,011.30
通道金坑风电项目	581,239,700.00		100,654,678.67			100,654,678.67
怀化龙船塘风电	622,720,000.00	372,021,489.57	88,421,471.55	460,213,201.96		229,759.16
桂阳县团结风电项目	566,558,800.00	4,000,000.00	74,081,553.41	382,681.56		77,698,871.85
通道县八斗坡风电项目	514,670,000.00	155,595,458.87	162,527,931.17	122,360,802.27		195,762,587.77
大唐华银怀化芷江大树坳风电项目	434,290,000.00		63,786,835.67			63,786,835.67
大唐华银冷水江市采煤塌陷区光伏发电项目一期	508,240,000.00		29,024,202.27	29,024,202.27		
大唐华银怀化芷江碧涌风电项目	361,750,000.00		74,986,240.51			74,986,240.51
通道县坪坦风电项目	449,890,000.00	181,979,941.01	109,491,297.39	291,467,554.51		3,683.89
衡南县向阳光伏发电项目一期工程	384,856,100.00		267,917,312.27			267,917,312.27
醴陵市沩山风电场	356,890,000.00		74,611,881.86			74,611,881.86
渌口区淦田太湖风电场	349,650,000.00	122,896,550.03	23,120,520.97			146,017,071.00
新田县新圩站林光互补光伏发电项目一期工程	303,700,000.00	14,055,518.59	106,383,469.18			120,438,987.77
益阳市赫山区兰溪渔光互补发电项目（二期）	232,430,000.00	130,406,964.91	65,345,962.45	195,752,927.36		
合计		2,810,187,450.22	4,691,305,959.43	5,128,929,332.39		2,372,564,077.26

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
51.90	56.49	128,293,556.73	101,522,389.64	2.17	

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
73.06	73.06	13,639,835.54			自有资金、贷款
51.02	51.20	15,014,911.17	11,052,301.30	2.66	自有资金，贷款
21.62	21.62	1,692,585.28	1,692,585.28	2.48	自有资金、贷款
58.10	58.10	11,375,625.71	5,896,485.23	2.37	自有资金和融资
16.09	16.09	119,900.26	119,900.26	2.51	资本金及融资
73.95	74.84	12,085,726.10	6,081,125.61	2.12	自有资金、贷款
13.41	13.41	1,022,606.11	1,022,606.11	2.18	自有资金、贷款
61.81	62.33	9,376,309.67	6,112,502.43	2.27	资本金及融资
12.51	15.21	48,325.54	48,325.54	2.73	自有资金、贷款
76.11	76.11	5,262,784.62			自有资金、贷款
15.91	15.91	22,181.25	22,181.25	2.73	自有资金、贷款
64.79	66.05	7,007,427.56	4,460,255.97	2.28	资本金及融资
69.61	69.61	25,436.34	25,436.34	2.73	自有资金、贷款
20.91	30.00	83,525.71	83,525.71	2.14	资本金及银行贷款
41.58	41.56	5,219,970.32	2,665,242.03	2.27	自有资金和融资
39.66	39.66	1,480,530.28	1,480,530.28	2.63	自有资金、贷款
84.22	84.22	2,053,159.30	790,820.82	2.27	自有资金、贷款
		213,824,397.49	143,076,213.80		

(3)本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
大唐华银郴州嘉禾煤矸石综合利用工程项目前期	40,415,320.08			40,415,320.08	项目已终止
大唐华银阳江发电项目前期	44,526,254.47			44,526,254.47	项目已终止
大唐华银阳江热电联产项目		58,697,949.93		58,697,949.93	项目已终止
其他技改、基建项目	14,396,678.89	15,102,032.46		29,498,711.35	项目已终止
合计	99,338,253.44	73,799,982.39		173,138,235.83	

3.工程物资

工程物资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大唐华银株洲 2*100 万千瓦扩能升级改造项目	292,876,679.81		292,876,679.81
衡南县黄吉林光互补光伏项目	7,835,768.89		7,835,768.89
株洲攸县湘东家居城分布式光伏项目	88,273.52		88,273.52
新化石漠化区光伏发电项目二期光伏器材			
桂阳县团结风电项目	108,133,755.30		108,133,755.30
新田县新圩一期	29,461,102.97		29,461,102.97
合计	438,395,580.49		438,395,580.49

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大唐华银株洲 2*100 万千瓦扩能升级改造项目			
新化石漠化区光伏发电项目二期光伏器材	2,151,197.35		2,151,197.35
桂阳县团结风电项目	511,637.90		511,637.90
新田县新圩一期			
合计	2,662,835.25		2,662,835.25

（十五）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,348,568.43	409,088,348.20	37,868,654.58	454,305,571.21
2.本期增加金额	55,423,404.21	5,142,573.44		60,565,977.65
租入	55,423,404.21	5,142,573.44		60,565,977.65
3.本期减少金额	7,348,568.43	10,120,075.08		17,468,643.51
处置	7,348,568.43	10,120,075.08		17,468,643.51
4.期末余额	55,423,404.21	404,110,846.56	37,868,654.58	497,402,905.35
二.累计折旧				

项目	房屋及建筑物	土地	其他	合计
1.期初余额	6,685,893.26	30,907,630.27	4,155,182.77	41,748,706.30
2.本期增加金额	19,235,697.65	20,700,527.41	1,668,557.53	41,604,782.59
（1）计提	19,235,697.65	20,700,527.41	1,668,557.53	41,604,782.59
3.本期减少金额	7,348,568.43	2,403,517.44		9,752,085.87
（1）处置	7,348,568.43	2,403,517.44		9,752,085.87
4.期末余额	18,573,022.48	49,204,640.24	5,823,740.30	73,601,403.02
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	36,850,381.73	354,906,206.32	32,044,914.28	423,801,502.33
2.期初账面价值	662,675.17	378,180,717.93	33,713,471.81	412,556,864.91

（十六）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	742,420,409.53	180,698,982.79	3,805.00	238,231,888.69	1,161,355,086.01
2.本期增加金额	424,705,690.06	8,460,844.03			433,166,534.09
（1）购置	392,005,982.81	8,460,844.03			400,466,826.84
（3）其他转入	32,699,707.25				32,699,707.25
3.本期减少金额				13,394.91	13,394.91
（2）其他减少				13,394.91	13,394.91
4.期末余额	1,167,126,099.59	189,159,826.82	3,805.00	238,218,493.78	1,594,508,225.19
二、累计摊销					
1.期初余额	206,667,261.24	132,304,289.29	3,392.80		338,974,943.33
2.本期增加金额	41,679,093.83	9,150,068.47	380.48		50,829,542.78
（1）计提	38,416,209.68	9,150,068.47	380.48		47,566,658.63
（2）其他转入	3,262,884.15				3,262,884.15
3.本期减少金额					
(1)处置					

项目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
4.期末余额	248,346,355.07	141,454,357.76	3,773.28		389,804,486.11
三、减值准备					
1.期初余额				77,527,658.14	77,527,658.14
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额				77,527,658.14	77,527,658.14
1.期末账面价值	918,779,744.52	47,705,469.06	31.72	160,690,835.64	1,127,176,080.94
2.期初账面价值	535,753,148.29	48,394,693.50	412.20	160,704,230.55	744,852,484.54

2.本报告期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（十七）商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大唐华银张家界水电有限责任公司	1,921,210.39			1,921,210.39
合计	1,921,210.39			1,921,210.39

2.本报告期无商誉减值准备

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
张家界水电合并商誉	张家界水电鱼潭水力发电厂经营性资产组成，不含营运资金、非经营性资产及溢余资产、其他与商誉计量无关的资产和全部负债。	电力分部，系公司水电板块的重要组成。	是

4.可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
鱼潭电厂资产组	18,758.35	21,922.05		23.83 年	销售收入增长率	根据未来发电量及上网电量预测	税前折现率 7.85%	加权平均资本成本
合计	18,758.35	21,922.05		--	--	--	--	--

5. 本报告期不存在业绩承诺及对应商誉减值情况

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
高价值周转件	45,201,368.85	31,057,350.58	20,898,183.29		55,360,536.14
装修费	1,786,646.99		456,165.24		1,330,481.75
其他	6,564,383.04	45,766.90	318,813.62	5,592,074.36	699,261.96
合计	53,552,398.88	31,103,117.48	21,673,162.15	5,592,074.36	57,390,279.85

（十九）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,226,335.53	5,556,583.88	10,143,141.05	2,206,227.00
递延收益	69,708,333.33	17,427,083.33		
租赁负债	240,943,997.65	50,288,737.99	213,721,198.31	44,280,940.36
其他	2,738,288.00	684,572.00	3,422,860.00	855,715.00
合计	335,616,954.51	73,956,977.20	227,287,199.36	47,342,882.36

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	282,383,735.60	53,353,241.57	237,864,440.41	46,515,469.43

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	282,383,735.60	53,353,241.57	237,864,440.41	46,515,469.43

3.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,132,331,870.68	4,048,834,226.29
可抵扣暂时性差异	702,882,177.50	665,355,960.26
合计	4,835,214,048.18	4,714,190,186.55

4.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
2025		144,283,425.59	
2026	2,351,193,219.29	2,359,119,382.64	
2027	170,214,321.29	171,960,911.71	
2028	660,901,886.68	672,207,958.73	
2029	575,490,575.85	589,642,740.47	
2030	374,531,867.57		
2031		67,792,902.70	
2032		43,826,904.45	
合计	4,132,331,870.68	4,048,834,226.29	

（二十）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,994,211,271.48		1,994,211,271.48	2,480,257,615.96		2,480,257,615.96
未确认售后租回损益				135,312,772.49		135,312,772.49
合计	1,994,211,271.48		1,994,211,271.48	2,615,570,388.45		2,615,570,388.45

（二十一）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	74,477,612.06	74,477,612.06	保证金	土地复垦保证金等

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	411,609,356.46	404,026,840.02	质押	借款质押
固定资产	208,148,475.37	208,148,475.37	融资租赁	融资租赁（售后回租）
在建工程	351,905,104.66	351,905,104.66	融资租赁	融资租赁（售后回租）
合计	1,046,140,548.55	1,038,558,032.11		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	43,129,497.12	43,129,497.12	保证金	土地复垦保证金等
应收账款	463,094,736.41	453,716,654.84	质押	借款质押
固定资产	341,841,114.52	341,841,114.52	融资租赁	融资租赁（售后回租）
合计	848,065,348.05	838,687,266.48		

（二十二）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	2,777,384,295.30	5,051,943,584.79
合计	2,777,384,295.30	5,051,943,584.79

短期借款分类的说明：

2.本报告期无已逾期未偿还的短期借款情况

（二十三）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	1,518,177,949.87	1,210,709,554.85
应付购煤款	311,703,788.65	326,657,105.35
应付材料款及其他	282,018,848.59	264,589,704.71
合计	2,111,900,587.11	1,801,956,364.91

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南兴蓝风电有限公司	33,522,454.02	未达到付款条件
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	32,862,517.68	未达到付款条件
中国建筑第五工程局有限公司	31,128,934.21	未达到付款条件
湖南大唐先一科技有限公司	28,660,874.44	未达到付款条件
上海电力建设有限责任公司	28,214,434.95	未达到付款条件
中能建建筑集团有限公司	27,522,935.78	未达到付款条件
湖南省工业设备安装有限公司	19,391,826.60	未达到付款条件
哈尔滨电机厂有限责任公司	12,140,450.00	未达到付款条件
合计	213,444,427.68	

（二十四）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	10,894,054.72	5,673,913.34
合计	10,894,054.72	5,673,913.34

2.本报告期无期末账龄超过1年的重要合同负债

（二十五）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	20,022,214.40	999,322,768.01	1,003,143,872.68	16,201,109.73
二、离职后福利-设定提存计划	1,979,055.83	165,109,941.66	165,110,483.90	1,978,513.59
三、辞退福利				
合计	22,001,270.23	1,164,432,709.67	1,168,254,356.58	18,179,623.32

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		730,369,784.88	730,369,784.88	
二、职工福利费		59,867,127.65	59,867,127.65	
三、社会保险费	10,334,292.69	65,517,901.29	74,234,298.81	1,617,895.17
其中：1.医疗保险费	10,221,337.30	56,247,096.49	64,963,494.01	1,504,939.78
2.工伤保险费	112,955.39	9,270,804.80	9,270,804.80	112,955.39

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3.生育保险费				
4.补充医疗保险				
四、住房公积金	1,786.00	80,083,674.00	80,083,674.00	1,786.00
五、工会经费和职工教育经费	9,686,135.71	27,497,154.15	24,553,276.56	12,630,013.30
八、其他短期薪酬		35,987,126.04	34,035,710.78	1,951,415.26
合计	20,022,214.40	999,322,768.01	1,003,143,872.68	16,201,109.73

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	1,726,214.13	104,825,103.42	104,819,997.66	1,731,319.89
二、失业保险费		4,575,560.24	4,575,560.24	
三、企业年金缴费	252,841.70	55,709,278.00	55,714,926.00	247,193.70
合计	1,979,055.83	165,109,941.66	165,110,483.90	1,978,513.59

（二十六）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	8,508,726.50	30,412,826.75
水资源费	11,172,145.52	9,132,646.49
企业所得税	22,712,830.91	8,532,568.16
房产税	173,315.31	81,049.76
土地使用税	1,662.12	
印花税	844,628.16	1,167,633.75
教育费附加（含地方教育费附加）	149,033.60	585,080.95
城市维护建设税	1,064,729.10	547,458.24
环境保护税	16,207,409.13	1,275,378.85
个人所得税	6,969,097.52	4,213,530.22
其他税费	8,019,340.85	9,964,573.24
合计	75,822,918.72	65,912,746.41

（二十七）其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利	14,889,159.16	6,272,865.69
其他应付款项	792,676,395.81	619,626,694.12
合计	807,565,554.97	625,899,559.81

2.应付股利

分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	55,522.50	55,522.50
其他	14,833,636.66	6,217,343.19
合计	14,889,159.16	6,272,865.69

3.其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金、押金	452,120,617.14	250,278,878.74
往来款（非关联方）	97,718,320.10	114,501,534.07
容量收购款	103,111,040.82	105,497,985.00
社保	54,615,720.18	65,018,740.16
其他	85,110,697.57	84,329,556.15
合计	792,676,395.81	619,626,694.12

(2)期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南兴蓝风电有限公司	58,425,873.93	按进度付款，未达到付款进度
比亚迪汽车工业有限公司	29,877,975.00	按进度付款，未达到付款进度
合计	88,303,848.93	

（二十八）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	2,907,403,221.42	3,542,834,717.93
1年内到期的应付债券	515,937,945.28	13,205,068.52
1年内到期的长期应付款	1,035,200.00	88,773,041.65

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	20,425,049.58	3,689,141.57
合计	3,444,801,416.28	3,648,501,969.67

（二十九）其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
短期直租	414,120,975.29	110,150,358.69
待转销项税	784,336.10	737,608.72
银行承兑汇票背书	2,129,978.93	
应付债券	501,873,972.60	
合计	918,909,262.92	110,887,967.41

2.短期应付债券的增减变动

债券名称	面值（元）	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
大唐华银电力股份有限公司 2025 年 度第一期超短期融资券（碳资产）	100.00	1.75	2025-06-06	126 天	500,000,000.00	
大唐华银电力股份有限公司 2025 年 度第二期超短期融资券	100.00	1.80%	2025-10-17	160 天	500,000,000.00	
合计					1,000,000,000.00	

接上表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
大唐华银电力股份有限公司 2025 年 度第一期超短期融资券（碳资产）	500,000,000.00	3,055,068.49		503,055,068.49		否
大唐华银电力股份有限公司 2025 年 度第二期超短期融资券	500,000,000.00	1,873,972.60			501,873,972.60	否
合计	1,000,000,000.00	4,929,041.09		503,055,068.49	501,873,972.60	

（三十）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	1,516,733,586.41	1,614,351,867.97	1.54-2.9
信用借款	15,464,511,050.01	12,463,185,330.29	1.54-2.9
合计	16,981,244,636.42	14,077,537,198.26	

（三十一）应付债券

1.应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	1,000,000,000.00	500,000,000.00
合计	1,000,000,000.00	500,000,000.00

2.应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
大唐华银电力股份有限公司 2024 年第一期中期票据	100.00	2.93	2024-2-5	2 年	500,000,000.00	513,205,068.52
大唐华银电力股份有限公司 2025 年度第一期中期票据	100.00	1.90	2025-11-06	2 年	500,000,000.00	
了大唐华银电力股份有限公司 2025 年度第二期中期票据	100.00	1.90	2025-11-13	2 年	500,000,000.00	
小计					1,500,000,000.00	513,205,068.52
重分类至一年内到期非流动负债						-13,205,068.52
合计					1,500,000,000	500,000,000.00

接上表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额	是否违约
大唐华银电力股份有限公司 2024 年第一期中期票据		14,650,000.04		14,650,000.00	513,205,068.56	否

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额	是否违约
大唐华银电力股份有限公司 2025 年度第一期中期票据	500,000,000.00	1,457,534.25			501,457,534.25	否
了大唐华银电力股份有限公司 2025 年度第二期中期票据	500,000,000.00	1,275,342.47			501,275,342.47	否
小计	1,000,000,000.00	17,382,876.76		14,650,000.00	1,515,937,945.28	
重分类至一年内到期非流动负债		-17,382,876.76		485,350,000.00	-515,937,945.28	
合计	1,000,000,000.00			500,000,000.00	1,000,000,000.00	

（三十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	300,993,334.31	280,502,029.08
减：未确认的融资费用	59,429,659.90	66,780,830.77
重分类至一年内到期的非流动负债	-20,425,049.58	-3,689,141.57
租赁负债净额	221,138,624.83	210,032,056.74

（三十三）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付政府项目合作款	7,149,400.00	7,567,100.00
合计	7,149,400.00	7,567,100.00

（三十四）预计负债

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
弃置费用	5,841,600.00	5,841,600.00	
合计	5,841,600.00	5,841,600.00	

（三十五）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	29,365,786.98		6,284,312.88	23,081,474.10	与资本相关的政府补助
其中：1.财政贴息					
2.财政奖励资金					

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
3.节能技术改造补贴	116,246.89		61,901.62	54,345.27	
4.环保专项补助	25,859,117.55		6,048,749.29	19,810,368.26	
5.其他	3,390,422.54		173,661.97	3,216,760.57	
未实现售后租回损益	25,817,897.19		25,817,897.19		
其他	70,000,000.00		291,666.67	69,708,333.33	产业扶持资金
合计	125,183,684.17		32,393,876.74	92,789,807.43	

（三十六）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	2,031,124,274.00						2,031,124,274.00
1.人民币普通股	2,031,124,274.00						2,031,124,274.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	2,031,124,274.00						2,031,124,274.00

（三十七）其他权益工具

1.期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格
2023 年度第一期中期票据（能源保供特别债）	2023 年 11 月 23 日	权益工具	3.93%	100.00

接上表：

金融工具名称	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
2023 年度第一期中期票据（能源保供特别债）	5,000,000.00	502,099,589.04	3+N 年	不适用	不适用

2.期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具主要条款说明

2023年11月23日公司发行可续期公司债券人民币5亿元，该可续期公司债券按面值发行，公司债券周期为3年，初始投资周期的年利率为3.93%。

本期债务融资工具附设发行人利息递延支付权，除非发生强制付息事件，本期中期票据的每个付息日，公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付,且不受到任何递延支付利息次数的限制。每个票面利率重置日为赎回日，每个赎回日，公司有权按面值加应付利息赎回本期永续票据。如公司选择不赎回本期债务融资工具，则从第4个计息年度开始，每3年票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加上300个基点。本期中期票据的本金和利息在破产清算时的清偿顺序劣后于公司普通债务。

3.期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
2023 年度第一期中期票据（能源保供特别债）	5,000,000.00	502,099,589.04		19,650,000.00		19,650,000.00	5,000,000.00	502,099,589.04
合计		502,099,589.04		19,650,000.00		19,650,000.00		502,099,589.04

注：其他权益工具本年增加额为19,650,000.00元，减少19,650,000.00元，主要系本年计提和支付永续债利息所致。

4.期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具应付股利的设定机制本期永续债存续期内每年的11月23日为付息日，除非发生强制付息事件，本期永续票据的每个付息日，公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不构成公司未能按照约定足额支付利息。每笔递延利息在的递延利息在递延期间应按当期票面利率累计计息。

5.归属于权益工具持有者的相关信息

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的权益	1,636,166,688.21	1,565,416,622.25
1）归属于母公司普通股持有者的权益	1,134,067,099.17	1,063,317,033.21
2）归属于母公司其他权益持有者的权益	502,099,589.04	502,099,589.04
其中：净利润		5,736.58
综合收益总额		5,736.58
当期已分配股利		
累计未分配股利		
归属于少数股东的权益	429,527,467.36	197,617,276.25
1）归属于普通股少数股东的权益	429,527,467.36	197,617,276.25
2）归属于少数股东其他权益工具持有者的权益		

（三十八）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	5,203,207,606.98		0.01	5,203,207,606.97
二、其他资本公积	6.93			6.93
合计	5,203,207,613.91		0.01	5,203,207,613.90

（三十九）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,662,471.06	91,646,793.19	82,818,152.72	13,491,111.53
合计	4,662,471.06	91,646,793.19	82,818,152.72	13,491,111.53

（四十）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	74,109,049.32			74,109,049.32
合计	74,109,049.32			74,109,049.32

（四十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-6,249,786,375.08	-6,117,419,120.92
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-6,249,786,375.08	-6,117,419,120.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,571,425.50	-112,711,517.58
减：提取法定盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期计提永续债利息	19,650,000.00	19,655,736.58
期末未分配利润	-6,187,864,949.58	-6,249,786,375.08

（四十二）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,958,234,806.02	7,040,348,987.74	8,205,303,123.97	7,799,004,467.78
其他业务	106,179,994.53	125,212,625.74	142,993,307.56	132,673,679.53
合计	8,064,414,800.55	7,165,561,613.48	8,348,296,431.53	7,931,678,147.31

2.营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	8,064,414,800.55		8,348,296,431.53	
营业收入扣除项目合计金额	106,179,994.53		142,993,307.56	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	1.32		1.71	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	106,179,994.53	主要系固体废弃物销售收入（粉煤灰、石膏、炉渣等）、蒸汽供用、材料销售、其他服务及其他等	142,993,307.56	主要系固体废弃物销售收入（粉煤灰、石膏、炉渣等）、蒸汽供用、材料销售、其他服务及其他等
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。 3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。 4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。 5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。 6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	106,179,994.53		142,993,307.56	
二、不具备商业实质的收入 1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。 2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。 3.交易价格显失公允的业务产生的收入。 4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。 5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
6.其他不具有商业合理性的 交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
与主营业务无关或不具备商 业实质的其他收入小计				
营业收入扣除后金额	7,958,234,806.02		8,205,303,123.97	

3.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
其中：电力销售	7,876,276,739.28	6,965,339,720.69
其他	188,138,061.27	200,221,892.79
其中：湖南省内	8,005,620,325.28	7,132,156,597.68
其他地区	58,794,475.27	33,405,015.80
其中：在某一时点确认收入	7,976,528,701.94	7,089,972,918.14
在一段时间内确认收入	87,886,098.61	75,588,695.34
合计	8,064,414,800.55	7,165,561,613.48

注：本期火电销售营业收入 6,535,388,691.65 元，火电销售营业成本 6,170,143,367.88 元。

4.履约义务的说明

公司主要业务为电力销售，所产生的电力上网即完成履约义务。

5.分摊至剩余履约义务的说明

无。

6.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（四十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	56,977,643.37	5,786,421.80
水资源税	31,355,739.24	3,020,731.50

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	13,530,278.17	12,700,944.00
车船使用税	105,256.60	99,764.15
土地使用税	22,108,806.64	20,597,530.87
印花税	6,293,628.94	5,398,830.04
教育费附加及地方教育费附加	14,879,272.49	9,394,236.79
城市维护建设税	20,227,330.45	12,442,078.48
其他	7,033,942.42	795,788.70
合计	172,511,898.32	70,236,326.33

（四十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	466,485.15	829,702.97
业务招待费	144,529.00	278,427.00
使用权资产折旧	687,384.79	271,179.70
差旅费	68,322.26	121,714.33
业务经费	164,679.61	159,126.21
租赁费	10,842.86	32,528.58
办公费	2,693.25	84,613.59
其他	73,207.54	98,776.80
合计	1,618,144.46	1,876,069.18

（四十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,281,226.12	70,560,717.21
折旧与摊销	22,793,310.87	23,032,706.00
咨询费和中介费	2,210,348.81	2,570,928.78
差旅费	2,222,358.83	2,397,197.76
水电费	1,308,310.79	1,263,253.96
董事会会费	561,657.24	734,317.18
办公费	370,751.31	345,403.51
租赁费	434,449.14	511,258.00
残疾人保障金	336,445.16	345,749.20
运输费	203,429.44	142,460.33
业务招待费	51,986.00	171,979.00

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	182,102.59	140,194.34
保险费	135,132.89	107,540.14
其他	5,102,262.01	4,217,341.48
合计	112,193,771.20	106,541,046.89

（四十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	412,817,189.08	494,183,692.93
减：利息收入	6,868,188.45	9,275,403.24
金融机构手续费	1,491,424.87	1,979,216.00
其他		610.00
合计	407,440,425.50	486,888,115.69

（四十七）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退、加计扣除	16,415,029.58	11,860,968.40
房产、土地使用税返还		4,724,826.63
环保专项补助	6,048,749.29	7,401,333.52
其他政府补助	912,490.31	935,463.24
湘潭市高新区财政拨付扶持资金		
稳岗补贴	6,225,448.03	3,059,986.56
节能技术改造补贴	61,901.62	42,651.08
财政奖励资金	17,600.00	57,600.00
一次性扩岗补助	63,000.00	34,500.00
个税返还		
合计	29,744,218.83	28,117,329.43

（四十八）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	39,034,419.88	117,227,575.28
交易性金融资产持有期间的投资收益	12,870,954.27	7,884,259.65
其他		-2,217,587.63
合计	51,905,374.15	122,894,247.30

（四十九）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-16,828,483.85	8,956,873.55
合计	-16,828,483.85	8,956,873.55

（五十）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	6,945,951.88	-17,282,323.37
其他应收款减值损失	-10,981,383.55	-11,135,966.14
合计	-4,035,431.67	-28,418,289.51

（五十一）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失	-73,799,982.39	-44,526,254.47
合计	-73,799,982.39	-44,526,254.47

（五十二）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		496,105.18
使用权资产处置收益	-4,085,921.74	-1,499,078.26
在建工程处置收益	-6,435.96	
合计	-4,092,357.70	-1,002,973.08

（五十三）营业外收入

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		1,402,909.18	
其中：1.固定资产处置利得		1,402,909.18	
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	901,800.00	100,000.00
无需支付的款项	2,048,707.03	27,237,335.05	2,048,707.03
违约赔偿收入	2,476,628.90	369,841.12	2,476,628.90
废品处置收入	5,097,514.62	3,660,454.11	5,097,514.62
绿证交易	5,608,572.51	3,061,227.00	
碳排放权配额交易	21,147,384.85	56,394,905.10	

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
其他利得	980,881.32	1,235,037.95	980,881.32
合计	37,459,689.23	94,263,509.51	10,703,731.87

（五十四）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	50,837,062.60	226,109.77	50,837,062.60
其中：1.固定资产处置损失	50,837,062.60	226,109.77	50,837,062.60
救济性捐赠支出	600,000.00		600,000.00
行政性罚款、滞纳金	9,696,536.02		9,696,536.02
公益性捐赠支出	580,000.00	1,230,000.00	580,000.00
其他	560,328.92		560,328.92
合计	62,273,927.54	1,456,109.77	62,273,927.54

（五十五）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	76,619,657.70	30,831,828.49
递延所得税费用	-19,776,322.70	1,991,742.67
合计	56,843,335.00	32,823,571.16

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	163,168,046.65
按适定/适用税率计算的所得税费用	40,792,011.70
子公司适用不同税率的影响	-44,062,496.34
调整以前期间所得税的影响	7,139,088.00
非应税收入的影响	-3,217,738.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,751,208.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,904,951.79
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	72,528,970.02
其他	-6,182,756.49

项目	本期发生额
所得税费用合计	56,843,335.00

（五十六）现金流量表项目注释

1.与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	200,930,358.19	549,651,877.49
除税收返还外的政府补助	27,722,490.70	53,958,794.38
存款利息收入	1,498,827.73	3,973,429.35
转让碳排放权	24,350,371.82	59,778,599.41
收回经营活动相关保证金	14,500,000.00	72,679,624.74
收到的保险理赔款	3,629,671.00	778,665.00
其他	37,735,193.08	15,090,333.12
合计	310,366,912.52	755,911,323.49

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	278,365,788.66	789,202,228.52
其他付现的期间费用	14,561,558.95	17,813,464.43
支付经营活动相关保证金	16,128,568.62	44,190,083.19
支付离退休人员费用	14,704,902.30	16,191,741.17
银行手续费	1,146,767.86	1,123,703.14
其他	33,041,956.50	1,863,083.13
合计	357,949,542.89	870,384,303.58

2.与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的分红	12,870,954.27	8,084,051.36
合计	12,870,954.27	8,084,051.36

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产	5,227,730,446.05	3,757,643,962.32
合计	5,227,730,446.05	3,757,643,962.32

收到的其他与投资活动有关的现金

无。

支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3.与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租收款	227,910,133.68	
合计	227,910,133.68	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	114,757,140.70	677,184,580.53
支付政府合作款	617,500.00	617,500.00
合计	115,374,640.70	677,802,080.53

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,051,943,584.79	4,068,933,153.56	608,899,233.44	6,958,011,643.14		2,771,764,328.65
长期借款（含一年内到期长期借款）	17,620,371,916.19	9,122,317,350.03	441,482,573.40	7,295,523,981.78		19,888,647,857.84
长期应付款（含一年内到期长期应付款）	96,340,141.65		1,070,106.00	89,225,647.65		8,184,600.00
租赁负债（含一年内到期租赁负债）	213,721,198.31		60,739,674.03	25,600,599.05	7,296,598.88	241,563,674.41
其他流动负债		227,910,133.68	197,280,297.84	9,755,324.84	1,314,131.39	414,120,975.29
应付债券	513,205,068.52	1,999,760,277.78	24,425,612.67	519,579,041.09		2,017,811,917.88
合计	23,495,581,909.46	15,418,920,915.05	1,333,897,497.38	14,897,696,237.55	8,610,730.27	25,342,093,354.07

4.以净额列报现金流量的说明

不适用。

5.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

不涉及现金收支的银行承兑汇票背书转让金额

背书转让的银行承兑汇票金额	
其中：支付货款	990,438.62
支付工程款	15,040,956.36

（五十七）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	106,324,711.65	-102,918,512.07
加：资产减值损失	73,799,982.39	44,526,254.47
信用减值损失	4,035,431.67	28,418,289.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,252,875,664.52	1,200,630,435.17
使用权资产折旧	33,267,838.20	27,734,968.03
无形资产摊销	25,259,092.03	24,050,459.73
长期待摊费用摊销	21,673,162.15	27,595,074.39
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）	4,092,357.70	1,002,973.08
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	50,837,062.60	-1,176,798.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	16,828,483.85	-8,956,873.55
财务费用（收益以“－”号填列）	413,043,342.12	494,183,692.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-51,905,374.15	-122,894,247.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-26,614,094.84	-30,827,373.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	6,837,772.14	32,819,116.49
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,950,176.76	1,476,824.24
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	708,403,352.31	347,806,888.75
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	583,165,819.44	-200,377,608.75
其他		885,557.49
经营活动产生的现金流量净额	3,215,974,427.02	1,763,979,120.33

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

补充资料	本期发生额	上期发生额
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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,015,303,470.98	2,293,057,485.41
减：现金的期初余额	2,293,057,485.41	677,926,463.83
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	-1,277,754,014.43	1,615,131,021.58

2.本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3.本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,015,303,470.98	2,293,057,485.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款（含存放于财务公司款项）	1,015,303,470.98	2,293,057,485.41
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	1,015,303,470.98	2,293,057,485.41
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		

5.本报告期无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

6.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
保函押金	27,146,000.00	26,500,000.00	
其他保证金	47,331,612.06	16,629,497.12	土地复垦保证金等
合计	74,477,612.06	43,129,497.12	

（五十八）所有者权益其他项目注释

不适用。

（五十九）租赁

1 作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	6,134,294.17
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	7,754,669.64
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	132,896,734.06
售后租回交易产生的相关损益	-1,418,519.01
售后租回交易现金流入	227,910,133.68
售后租回交易现金流出	97,151,047.36
其他	

2.售后租回交易及判断依据

（1）2025 年 6 月，本公司及本公司之子公司大唐华银衡南新能源有限公司（以下简称“衡南公司”）与上海大唐融资租赁有限公司（以下简称“上海大唐租赁”）签订编号为 SHDT-YW-2025Z083 的《融资租赁合同》，三方约定，上海大唐租赁同意出资 39,655,620.21 元向衡南公司购买自有发电机组及配套设备（详见回租设备清单），该等回租设备在起租日账面净值为 39,655,620.21 元。上海大唐租赁购买后再出租给衡南公司使用，租赁期限为 12 个月，起租日为出租人向供货人和/或承租人支付第一笔租赁物购买价款之日，即第一笔租赁物购买价款从出租人账户划出之日。总融资额为 3,965.56 万元，已实际执行融资 3,266.95 万元。按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心 2025 年 5 月 20 日公布的一年期贷款市场报价利率减 6.2 基点(一个基点为 0.01%)，即 2.938%,实际融资租赁年利率 2.600%。租金支付方式为第一期租金在起租日后的第三月的对应日支付，以后每三个月的对应日支付一次租金，设备留购名

义货价为人民币 100 元，融资租赁手续费为人民币 0 元。

（2）2025 年 4 月，本公司及本公司之子公司大唐华银通道清洁能源有限公司（以下简称“通道公司”）与大唐融资租赁有限公司（以下简称“大唐租赁”）签订编号为 DTZL-YW-2025H028 的《融资租赁合同》，三方约定，大唐租赁同意出资 124,300,000.00 元向通道公司购买自有发电机组及配套设备（详见回租设备清单），该等回租设备在起租日账面净值为 127,120,817.82 元。大唐租赁购买后再出租给通道公司使用，租赁期限为 12 个月，起租日为出租人向供货人和/或承租人支付第一笔租赁物购买价款之日，即第一笔租赁物购买价款从出租人账户划出之日。总融资额为 12,430.00 万元，已实际执行融资 12,430.00 万元。按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心 2025 年 3 月 20 日公布的一年期贷款市场报价利率减 44 基点（一个基点为 0.01%），即 2.66%，实际融资租赁年利率 2.66%。租金支付方式为第一期租金在起租日后的第三月的对应日支付，以后每三个月的对应日支付一次租金，设备留购名义货价为人民币 100 元，融资租赁手续费为融资总额的 1%，计人民币 12.43 万元。

（3）2025 年 6 月，本公司及本公司之子公司大唐华银通道清洁能源有限公司（以下简称“通道公司”）与大唐融资租赁有限公司（以下简称“大唐租赁”）签订编号为 DTZL-YW-2025H039 的《融资租赁合同》，三方约定，大唐租赁同意出资 120,000,000.00 元向通道公司购买自有发电机组及配套设备（详见回租设备清单），该等回租设备在起租日账面净值为 124,905,799.19 元。大唐租赁购买后再出租给通道公司使用，租赁期限为 12 个月，起租日为出租人向供货人和/或承租人支付第一笔租赁物购买价款之日，即第一笔租赁物购买价款从出租人账户划出之日。总融资额为 12,000.00 万元，已实际执行融资 5,500.00 万元。按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心 2025 年 5 月 20 日公布的一年期贷款市场报价利率减 34 基点（一个基点为 0.01%），即 2.66%，实际融资租赁年利率 2.66%。租金支付方式为第一期租金在起租日后的第三月的对应日支付，以后每三个月的对应日支付一次租金，设备留购名义货价为人民币 100 元，融资租赁手续费为融资总额的 1%，计人民币 5,500.00 元。

（4）2023 年 12 月，本公司及本公司之子公司大唐华银株洲清洁能源有限公司（以下简称“株洲公司”）与大唐融资租赁有限公司（以下简称“大唐租赁”）签订编号为 DTZL-YW-2023Z064 的《融资租赁合同》，三方约定，大唐租赁同意出资 28,771,515.00 元向株洲公司购买自有发电机组及配套设备（详见回租设备清单），该等回租设备在起租日账面净值为 28,771,515.00 元。租赁开始日为 2024 年 6 月，大唐租赁购买后再出租给株洲公司使用，租赁期限为 12 个月，起租日为出租人向供货人和/或承租人支付第一笔租赁物购买价款之日，即第一笔租赁物购买价款从出租人账户划出之日。总融资额为 2,877,15.00 万元，2023 年实际执行融资 2,014.01 万元。按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心 2023 年 11 月 20 日公布的一年期贷款市场报价利率减 30 基点（一个基点为 0.01%），即 3.15%，实际融资租赁年利率 3.15%。租金支付方式为第一期租金在起租日后的第六月的对应日支付，以后每六个月的对应日支付一次租金，设备留购名义货价为人民币 100 元，无需支付融资租赁手续费；2024 年 12 月，株洲公司与大唐租赁签订融资租赁合同补充协议，租赁期变更为 24 个月，实际融资租赁年利率调整为 3.10%，租金支付方式变更为起租日的每三个月的对应日支付一次租金；2025 年 12 月，实际融资租赁年利率调整为 2.938%。

（5）2025 年 4 月，本公司及本公司之子公司大唐华银株洲清洁能源有限公司（以下简称“株洲公司”）与大唐融资租赁有限公司（以下简称“大唐租赁”）签订编号为 DTZL-YW-2025Z015 的《融资租赁合同》，三方约定，大唐租赁同意出资 95,402,616.00 元向株洲公司购买自有发电机组及配套设备（详见回租设备清单），该等回租设备在起租日账面净值为 95,402,616.00 元。大唐租赁购买后再出租给株洲公司使用，租赁期限为 12 个月，起租日为出租人向供货人和/或承租人支付第一笔租赁物购买价款之日，即第一笔租赁物购买价款从出租人账户划出之日。总融资额为 9,540.26.00 万元，已实际执行融资 1,336.96 万元。按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心 2025 年 4 月 21 日公布的一年期贷款市场报价利率减 16.2 基点（一个基点为 0.01%），即 2.938%，实际融资租赁年利率 2.938%。租金支付方式为第一期租金在起租日后的第六月的对应日支付，以后每六个月的对应日支付一次租金，设备留购名义货价为人民币 100 元，无需支付融资租赁手续费；

（6）2023 年 12 月，本公司及本公司之孙公司大唐华银炎陵清洁能源有限公司（以下简称“炎陵公司”）与大唐融资租赁有限公司（以下简称“大唐租赁”）签订编号为 DTZL-YW-2023Z063 的《融资租赁合同》，三方约定，大唐租赁同意出资 179,887,884.00 元向炎陵公司购买自有发电机组及配套设备（详见回租设备清单），该等回租设备在起租日账面净值为 179,887,884.00 元。租赁开始日为 2024 年 6 月，大唐租赁购买后再出租给炎陵公司使用，租赁期限为 12 个月，起租日为出租人向供货人和/或承租人支付第一笔租赁物购买价款之日，即第一笔租赁物购买价款从出租人账户划出之日。总融资额为 17,988.79 万元，2023 年实际执行融资 8,994.39 万元。按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心 2023 年 11 月 20 日公布的一年期贷款市场报价利率减 30 基点（一个基点为 0.01%），即 3.15%，实际融资租赁年利率 3.15%。租金支付方式为第一期租金在起租日后的第六月的对应日支付，以后每六个月的对应日支付一次租金，设备留购名义货价为人民币 100 元，无需支付融资租赁手续费；2024 年 12 月，炎陵公司与大唐租赁签订融资租赁合同补充协议，租赁期变更为 24 个月，实际融资租赁年利率调整为 3.10%，租金支付方式变更为起租日的每三个月的对应日支付一次租金；2025 年 10 月，炎陵公司第二次请款 2,998.13 万元，实际执行融资 11,992.53 万元，实际融资租赁年利率调整为 2.938%。

（7）2025 年 6 月，本公司及本公司之子公司大唐华银炎陵清洁能源有限公司（以下简称“炎陵公司”）与大唐融资租赁有限公司（以下简称“大唐租赁”）签订编号为 DTZL-YW-2025Z019 的《融资租赁合同》，三方约定，大唐租赁同意出资 48,616,789.66 元向炎陵公司购买自有发电机组及配套设备（详见回租设备清单），该等回租设备在起租日账面净值为 48,616,789.66 元。大唐租赁购买后再出租给炎陵公司使用，租赁期限为 12 个月，起租日为出租人向供货人和/或承租人支付第一笔租赁物购买价款之日，即第一笔租赁物购买价款从出租人账户划出之日。总融资额为 4,861.68 万元，已实际执行融资 4,861.68 万元。按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心 2025 年 5 月 20 日公布的一年期贷款市场报价利率减 6.2 基点（一个基点为 0.01%），即 2.938%，实际融资租赁年利率 2.938%。租金支付方式为第一期租金在起租日后的第六月的对应日支付，以后每六个月的对应日支付一次租金，设备留购名义货价为人民币 100 元，无需支付融资租赁手续费；

3. 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	4,382,454.01	
合计	4,382,454.01	

公司无作为出租人的融资租赁情况。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

无。

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

（五）其他原因的合并范围变动

1.本期清算注销子公司情况

无。

2.本期新增子公司情况

2025 年投资新设 2 家二级子公司：大唐华银醴陵清洁能源有限公司、大唐华银醴陵清洁能源有限公司。子公司基本情况见本附注“九、（一）在子公司中的权益”。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
大唐华银株洲发电有限公司	株洲市	80000 万	株洲市	火力发电	100		投资设立
内蒙古大唐华银锡东能源开发有限公司	锡林郭勒盟	1000 万	锡林郭勒盟	能源开采	100		非同一控制下的企业合并
大唐华银张家界水电有限公司	张家界	10000 万	张家界	水力发电	100		投资设立
大唐湘潭发电有限责任公司	湘潭市	227801.2335 万	湘潭市	火力发电	100		同一控制下的企业合并
大唐华银益阳金塘冲水库发电有限公司	益阳市	5000 万	益阳市	水力发电	100		投资设立
大唐华银怀化巫水流域水电开发有限公司	怀化市	19609.76 万	怀化市	水力发电	100		投资设立
大唐华银芷江新能源开发有限责任公司	怀化市	7760.21 万	怀化市	风力发电	100		投资设立
大唐华银湖南能源营销有限公司	长沙市	20100 万	长沙市	电量营销	100		投资设立
湖南大唐燃料开发有限责任公司	长沙市	3600 万	长沙市	燃料销售	100		非同一控制下的企业合并
大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	锡林郭勒盟	8800 万	锡林郭勒盟	风力发电	60		投资设立
大唐华银（湖南）新能源有限公司	邵阳市	21882.35 万	邵阳市	风力发电	100		投资设立
大唐华银绥宁新能源有限公司	邵阳市	7936.5 万	邵阳市	风力发电	100		投资设立
大唐华银会同小洪水电有限公司	怀化市	100 万	怀化市	水力发电	100		投资设立
大唐华银湖南电力工程有限责任公司	长沙市	5000 万	长沙市	技术服务	100		同一控制下的企业合并
大唐华银麻阳新能源有限公司	怀化市	500 万	怀化市	风力发电	100		投资设立
大唐华银沅江新能源有限公司	益阳市	500 万	益阳市	光伏发电	51		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
大唐华银涟源新能源有限公司	涟源市	50 万	涟源市	风力发电	100		投资设立
大唐华银衡南新能源有限公司	衡阳市	50 万	衡阳市	光伏发电	100		投资设立
大唐华银醴陵新能源有限公司	株洲市	50 万	株洲市	风力发电	100		投资设立
大唐华银湘潭新能源有限公司	湘潭市	50 万	湘潭市	风力发电	100		投资设立
大唐华银娄底清洁能源有限公司	娄底市	100 万	娄底市	新能源	100		投资设立
大唐华银新化光伏发电有限公司	娄底市	10000 万	娄底市	新能源	65		投资设立
大唐株洲发电有限责任公司	株洲市	10000 万	株洲市	新能源	100		投资设立
大唐华银益阳赫山新能源有限公司	益阳市	50 万	益阳市	新能源	100		投资设立
大唐华银洪江清洁能源有限公司	怀化市	5000 万	怀化市	新能源	80		投资设立
大唐华银通道清洁能源有限公司	怀化市	5000 万	怀化市	新能源	80		投资设立
大唐华银耒阳新能源有限公司	耒阳市	50 万	耒阳市	新能源	100		投资设立
大唐华银株洲清洁能源有限公司	株洲市	20000 万	株洲市	新能源	51		投资设立
大唐华银湖南低碳能源有限公司	长沙市	200 万	长沙市	新能源	100		投资设立
大唐华银炎陵清洁能源有限公司	炎陵市	50 万	炎陵市	新能源	100		投资设立
大唐华银常德新能源有限公司	常德市	10000 万	常德市	新能源	51		投资设立
大唐华银桂阳新能源有限公司	郴州市	10000 万	郴州市	新能源	60		投资设立
大唐华银桂东新能源有限公司	郴州市	10000 万	郴州市	新能源	52.5		投资设立
大唐华银新田新能源有限公司	永州市	50 万	永州市	新能源	100		投资设立
大唐华银资兴新能源有限公司	郴州市	50 万	郴州市	新能源	100		投资设立
大唐华银攸县清洁能源有限公司	株洲市	10000 万	株洲市	新能源	51		投资设立
大唐华银芷江清洁能源有限公司	怀化市	5000 万元	怀化市	新能源	80		投资设立
大唐华银醴陵清洁能源有限公司	株洲市	40196 万元	株洲市	新能源	51		投资设立
大唐华银尼勒克新能源有限公司	伊犁哈萨克自治州	10000 万元	伊犁哈萨克自治州	新能源	100		投资设立

注： 2025年投资新设2家二级子公司：大唐华银醴陵清洁能源有限公司、大唐华银尼勒克新能源有限公司，其中截至2025年12月31日公司对大唐华银尼勒克新能源有限公司尚未实际出资。

2.重要非全资子公司

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	40.00	5,378,573.22	5,173,313.51	47,033,090.99

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
2	大唐华银沅江新能源有限公司	49.00	2,643,659.39	4,606,975.50	76,167,193.30
3	大唐华银株洲清洁能源有限公司	49.00	510,983.27		73,703,283.78
4	大唐华银洪江清洁能源有限公司	20.00	6,370,301.65		25,674,050.31
5	大唐华银通道清洁能源有限公司	20.00	4,430,613.55		29,760,785.22
6	大唐华银常德新能源有限公司	49.00	5,158,632.60		81,985,689.21
7	大唐华银新化光伏发电有限公司	35.00			

注：大唐华银新化光伏发电有限公司少数股东国电投威顿（湖南）能源发展有限公司认缴出资比例35%，本期尚未实缴。

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生数						
	大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	大唐华银沅江新能源有限公司	大唐华银株洲清洁能源有限公司	大唐华银洪江清洁能源有限公司	大唐华银通道清洁能源有限公司	大唐华银常德新能源有限公司	大唐华银新化光伏发电有限公司
流动资产	119,489,378.45	9,864,524.19	106,620,738.77	53,480,998.83	77,355,804.65	45,933,121.17	152,747,841.92
非流动资产	182,076,368.87	350,364,696.79	644,671,707.97	459,802,195.13	777,667,985.44	1,008,634,706.09	1,295,698,677.83
资产合计	301,565,747.32	360,229,220.98	751,292,446.74	513,283,193.96	855,023,790.09	1,054,567,827.26	1,448,446,519.75
流动负债	119,983,019.81	36,030,507.90	355,860,846.58	59,444,661.49	266,323,164.01	168,802,902.66	194,496,219.83
非流动负债	64,000,000.00	168,755,461.46	241,180,000.00	325,500,480.94	454,034,700.00	718,460,048.67	814,771,694.92
负债合计	183,983,019.81	204,785,969.36	597,040,846.58	384,945,142.43	720,357,864.01	887,262,951.33	1,009,267,914.75
营业收入	58,794,475.27	43,430,726.81	1,076,905.59	47,515,401.97	38,673,072.14	14,220,187.46	135,042,728.66
净利润	13,446,433.06	5,395,223.24	1,042,822.99	31,851,508.24	22,153,067.74	10,527,821.63	18,538,257.16
综合收益总额	13,446,433.06	5,395,223.24	1,042,822.99	31,851,508.24	22,153,067.74	10,527,821.63	18,538,257.16
经营活动现金净流量	71,497,603.93	39,067,540.55	-69,174.04	35,825,427.88	35,801,257.22	20,269,153.35	143,893,752.39

接上表：

项目	期初余额或上期发生数						
	大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	大唐华银沅江新能源有限公司	大唐华银株洲清洁能源有限公司	大唐华银洪江清洁能源有限公司	大唐华银通道清洁能源有限公司	大唐华银常德新能源有限公司	大唐华银新化光伏发电有限公司
流动资产	143,638,738.59	18,892,070.10	16,525,668.78	32,960,728.81	32,051,441.33	2,461,210.81	179,406,931.56
非流动资产	205,010,470.56	354,084,213.33	448,831,607.03	400,129,947.70	561,609,890.36	415,205,125.12	1,362,090,560.80
资产合计	348,649,209.15	372,976,283.43	465,357,275.81	433,090,676.51	593,661,331.69	417,666,335.93	1,541,497,492.36
流动负债	108,256,868.32	24,522,642.23	192,357,275.81	92,156,157.36	310,365,631.69	135,994,690.52	221,533,946.37
非流动负债	123,360,000.00	189,011,908.39	181,000,000.00	267,874,519.15	211,255,700.00	199,230,235.54	899,657,887.37
负债合计	231,616,868.32	213,534,550.62	373,357,275.81	360,030,676.51	521,621,331.69	335,224,926.06	1,121,191,833.74
营业收入	56,627,895.33	46,709,255.02					130,995,503.30
净利润	14,370,315.31	9,401,990.81					32,980,817.07
综合收益总额	14,370,315.31	9,401,990.81					32,980,817.07
经营活动现金净流量	27,602,246.36	35,304,009.57		-2,008,700.00	-1,752,800.00		108,822,105.68

4.使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1.在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
广东大唐国际雷州发电有限责任公司	雷州市	雷州市	电力、热力生产	33.00		权益法
大唐华银攸县能源有限公司	株洲攸县	株洲攸县	电力、热力生产	38.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	广东大唐国际雷州发电有限责任公司	大唐华银攸县能源有限公司	广东大唐国际雷州发电有限责任公司	大唐华银攸县能源有限公司
流动资产	587,568,437.49	792,275,861.85	699,893,546.83	717,614,045.60
非流动资产	6,070,830,715.33	3,863,799,413.41	6,434,219,663.94	4,098,591,856.43
资产合计	6,658,399,152.82	4,656,075,275.26	7,134,113,210.77	4,816,205,902.03
流动负债	2,144,855,551.58	1,864,439,711.63	1,427,919,863.66	2,323,685,508.27
非流动负债	2,888,515,429.13	3,718,796,464.47	4,197,935,619.79	3,424,076,086.45
负债合计	5,033,370,980.71	5,583,236,176.10	5,625,855,483.45	5,747,761,594.72
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,625,028,172.11	-927,160,900.84	1,508,257,727.32	-931,555,692.69
按持股比例计算的净资产份额	536,259,319.55	-352,321,142.32	497,725,071.13	-353,991,163.22
调整事项		352,321,142.32		353,991,163.22
——商誉				
——内部交易未实现利润				
——其他		352,321,142.32		353,991,163.22
对联营企业权益投资的账面价值	536,259,319.55		497,725,071.13	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	3,314,819,087.05	1,794,131,047.39	3,941,901,452.38	1,765,505,368.35

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	广东大唐国际雷州发电有限责任公司	大唐华银攸县能源有限公司	广东大唐国际雷州发电有限责任公司	大唐华银攸县能源有限公司
财务费用	121,850,789.40	212,008,272.59	169,030,098.58	234,285,481.93
净利润	116,770,444.81	1,983,547.48	353,933,794.02	-197,162,598.55
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	116,770,444.81	1,983,547.48	353,933,794.02	-197,162,598.55
本年度收到的来自合营企业的股利				

3.不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润		
——其他综合收益		
——综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	10,839,752.30	10,339,580.85
下列各项按持股比例计算的合计数	500,171.45	229,626.90
——净利润	500,171.45	229,626.90
——其他综合收益		
——综合收益总额	500,171.45	229,626.90

4.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

5.合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累计未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累计未确认的损失
合营企业：			
小计			

合营企业或联营企业名称	累计未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累计未确认的损失
联营企业：			
大唐华银攸县能源有限公司	341,855,556.93	-753,748.04	341,101,808.89
小计	341,855,556.93	-753,748.04	341,101,808.89
合计	341,855,556.93	-753,748.04	341,101,808.89

6.与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

7.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是3,911,014.69元，其中归属于2025年度计提的增值税即征即退款项的余额为1,701,014.69元，预计于次年收到，其余政府补助2,210,000.00元未能在预计时点收到预计金额的原因为地方财政紧张，将延期支付。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递收收益	29,365,786.98			6,284,312.88		23,081,474.10	与资产相关
合计	29,365,786.98			6,284,312.88		23,081,474.10	

（三）计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退、先征后返	16,415,029.58	11,860,968.40

种类	本期发生额	上期发生额
房产、土地使用税返还		4,724,826.63
其他政府补助	6,768,179.55	1,865,701.27
稳岗补贴	6,225,448.03	3,059,986.56
合计	29,408,657.16	21,511,482.86

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、融资租赁、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,089,781,083.04			1,089,781,083.04
应收票据	6,655,942.99			6,655,942.99
应收账款	1,188,134,160.38			1,188,134,160.38
应收款项融资			4,111,335.13	4,111,335.13
其他应收款	105,707,212.62			105,707,212.62
一年内到期的非流动资产	84,137,931.03			84,137,931.03
其他非流动金融资产		479,800,734.92		479,800,734.92
长期应收款	102,151,749.24			102,151,749.24

②2024年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	2,336,186,982.53			2,336,186,982.53
应收票据	1,970,000.00			1,970,000.00
应收账款	1,739,686,419.44			1,739,686,419.44
应收款项融资			6,682,649.05	6,682,649.05
其他应收款	163,161,758.79			163,161,758.79
一年内到期的非流动资产				
其他非流动金融资产		496,629,218.77		496,629,218.77
长期应收款	180,951,607.84			180,951,607.84

资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		2,777,384,295.30	2,777,384,295.30
应付账款		2,111,900,587.11	2,111,900,587.11
其他应付款		792,676,395.81	792,676,395.81
一年内到期的非流动负债		3,444,801,416.28	3,444,801,416.28
其他流动负债		918,909,262.92	918,909,262.92
长期借款		16,981,244,636.42	16,981,244,636.42
租赁负债		221,138,624.83	221,138,624.83
长期应付款		7,149,400.00	7,149,400.00
应付债券		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		5,051,943,584.79	5,051,943,584.79
应付账款		1,801,956,364.91	1,801,956,364.91
其他应付款		619,626,694.12	619,626,694.12

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
一年内到期的非流动负债		3,648,501,969.67	3,648,501,969.67
其他流动负债		110,150,358.69	110,150,358.69
长期借款		14,077,537,198.26	14,077,537,198.26
租赁负债		210,032,056.74	210,032,056.74
长期应付款		7,567,100.00	7,567,100.00
应付债券		500,000,000.00	500,000,000.00

2.信用风险

包含于资产负债表之银行存款、应收账款、其他应收款之账面价值为本公司有关金融资产之最大信用风险。

本公司将其大部分银行存款存放于几家大型国有银行和一家为本公司的关联方的非银行金融机构。由于这些国有银行拥有国家的大力支持以及于该关联非银行金融机构拥有股份，董事们认为该等资产不存在重大的信用风险。

对于电力销售产生的应收账款，本公司的大多数电厂均将电力销售给电厂所在省或地区的单一客户（电网公司）。对于其他产品销售产生的应收账款，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。于2025年12月31日，应收账款前五名债务人欠款金额合计人民币1,304,346,965.86元，占应收账款年末余额的95.32%。除应收账款外，本公司并无重大集中之信用风险。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

其他应收款主要包括应收关联方款项等。本公司通过定期检查关联方的经营成果和资产负债率来评估其信用风险。

本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注“十四、关联方关系及其交易（六）关联方交易4.关联方担保情况”。

3.流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	2,617,765,781.97				2,617,765,781.97
应付账款	1,804,435,259.87	138,347,576.17	101,003,511.06	68,114,240.01	2,111,900,587.11
其他应付款	299,044,848.30	58,030,310.71	23,081,159.05	412,520,077.75	792,676,395.81
一年内到期的非流动负债	3,360,109,958.50				3,360,109,958.50
其他流动负债	918,909,262.92				918,909,262.92
长期借款		3,481,979,004.16	3,453,296,881.81	14,293,900,736.08	21,229,176,622,05
租赁负债		1,744,668.60	1,744,668.60	277,078,947.53	280,568,284.73
长期应付款		428,700.00	428,700.00	6,292,000.00	7,149,400.00
应付债券			1,000,000,000.00		1,000,000,000.00

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	5,132,731,178.16				5,132,731,178.16
应付账款	1,310,728,266.36	293,381,247.26	60,789,890.27	137,056,961.02	1,801,956,364.91
其他应付款	121,275,410.89	64,356,035.93	47,235,766.89	386,759,480.41	619,626,694.12
一年内到期的非流动负债	3,966,448,988.39				3,966,448,988.39
其他流动负债	110,150,358.69				110,150,358.69
长期借款		4,604,901,307.12	1,781,206,435.67	12,425,361,588.11	18,811,469,330.90
租赁负债		1,440,615.00	1,744,668.60	273,014,960.18	276,200,243.78
长期应付款		417,700.00	428,700.00	6,720,700.00	7,567,100.00
应付债券		500,000,000.00			500,000,000.00

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的

变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币	100	-166,804,633.97/-141,783,938.87	-141,783,938.87

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币	100	-174,578,849.57 / -148,534,642.96	-148,534,642.96

汇率风险

无。

权益工具投资价格风险

无。

（二）套期

不适用。

（三）金融资产转移

1.转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书或贴现	应收款项融资	183,553,935.45	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险与报酬
票据背书与贴现	应收票据	1,617,133.93	未终止确认	未转移风险与报酬
合计		185,171,069.38		

2.因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书或贴现	457,262,177.07	
合计		457,262,177.07	

3.继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书或贴现	1,617,133.93	1,617,133.93
合计		1,617,133.93	1,617,133.93

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			4,111,335.13	4,111,335.13
（二）其他非流动金融资产			479,800,734.92	479,800,734.92
持续以公允价值计量的资产总额			483,912,070.05	483,912,070.05
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司制定了相关流程来确定持续的第三层次公允价值计量中合适的估值技术和输入值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括缺乏流动性折价。本公司定期复核相关流程以及公允价值确定的合适性。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国大唐集团有限公司	河北雄安	主要从事电源及与电力相关产业的开发、投资、建设、经营和管理	人民币 370 亿元	46.94	46.94

注：公司的母公司及最终控制方为中国大唐集团有限公司（中国大唐集团有限公司与大唐耒阳电力有限责任公司属于一致行动人，两者合计持有华银电力 46.94%股份）。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本集团关系
大唐华银攸县能源有限公司	本公司持股 38%的联营企业

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
欣正投资发展有限公司	子公司的少数股东
国网湖南综合能源服务有限公司	子公司的少数股东
殷芳	子公司的少数股东
湖南煤业股份有限公司	其他关联方（注 1）
湖南黑金时代煤炭销售有限公司	其他关联方（注 1）
中国水利电力物资北京有限公司	同属中国大唐控制
大唐可再生能源试验研究院有限公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团科学技术研究总院有限公司水电科学研究院	同属中国大唐控制
中国水利电力物资华南有限公司	同属中国大唐控制
北京中油国电石油制品销售有限公司	同属中国大唐控制
湖南大唐先一科技有限公司	同属中国大唐控制
中国水利电力物资上海有限公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团科学技术研究总院有限公司中南电力试验研究院	同属中国大唐控制
中国大唐集团技术经济研究院有限责任公司	同属中国大唐控制
北京中唐电工程咨询有限公司	同属中国大唐控制
北京唐浩电力工程技术研究有限公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团有限公司物资分公司	同属中国大唐控制
大唐碳资产有限公司	同属中国大唐控制
大唐衡阳发电股份有限公司	同属中国大唐控制
龙滩水电开发有限公司合山发电公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团科技工程有限公司	同属中国大唐控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
大唐山东电力检修运营有限公司	同属中国大唐控制
广东大唐国际潮州发电有限责任公司	同属中国大唐控制
大唐国际燃料贸易有限公司	同属中国大唐控制
中国水利电力物资集团有限公司(母公司)	同属中国大唐控制
北京大唐兴源物业管理有限公司唐韵分公司	同属中国大唐控制
北京唐浩电力工程技术研究有限公司赤峰分公司	同属中国大唐控制
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	同属中国大唐控制
大唐耒阳电力有限责任公司	同属中国大唐控制
浙江大唐能源营销有限公司	同属中国大唐控制
大唐贵州发耳发电有限公司	同属中国大唐控制
内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司呼和浩特市分公司	同属中国大唐控制
大唐环境产业集团股份有限公司	同属中国大唐控制
中国水利电力物资武汉有限公司	同属中国大唐控制
湖北省黄冈市众辉新能源有限公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团数字科技有限公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团国际贸易有限公司	同属中国大唐控制
大唐国际发电股份有限公司陡河热电分公司	同属中国大唐控制
大唐吉林发电有限公司珲春热电分公司	同属中国大唐控制
大唐融资租赁有限公司	同属中国大唐控制
大唐内蒙古能源销售有限公司	同属中国大唐控制
大唐吉林发电有限公司长山热电分公司	同属中国大唐控制
大唐太阳能产业罗田有限公司	同属中国大唐控制
湖南大唐华银地产有限公司	同属中国大唐控制
大唐长春第二热电有限责任公司	同属中国大唐控制
内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司	同属中国大唐控制
甘肃华研工程管理咨询有限公司	同属中国大唐控制
大唐保供(天津)合伙企业(有限合伙)	同属中国大唐控制
大唐商业保理有限公司	同属中国大唐控制
中水物资集团成都有限公司	同属中国大唐控制
大唐电商技术有限公司天津分公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团科学技术研究院有限公司火力发电技术研究院	同属中国大唐控制
大唐电商技术有限公司	同属中国大唐控制
北京国电工程招标有限公司	同属中国大唐控制
中国大唐集团科学技术研究总院有限公司	同属中国大唐控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
大唐南京环保科技有限责任公司	同属中国大唐控制
湖南大唐节能科技有限公司	同属中国大唐控制
大唐冷水江金竹山电力有限责任公司	同属中国大唐控制

注 1：本公司持有湖南煤业股份有限公司（原名为湖南黑金时代股份有限公司）4.67%股权，本公司的母公司中国大唐集团有限公司持有湖南煤业股份有限公司 4.66%股权，因此，将湖南煤业股份有限公司及其子分公司视为关联方。

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国大唐集团国际贸易有限公司	采购工程物资	357,153,737.13	186,798,527.12
大唐国际燃料贸易有限公司	采购燃煤	1,235,195,322.71	576,441,179.90
大唐环境产业集团股份有限公司	采购工程物资	34,425,714.29	29,502,654.86
湖南煤业股份有限公司	采购燃煤	3,072,137.65	
中国大唐集团有限公司物资分公司	采购工程物资	220,037,004.50	805,718,936.01
中国水利电力物资北京有限公司	采购材料、采购商品	110,801,559.27	123,950,286.51
中国水利电力物资集团有限公司	采购工程物资	1,449,112,149.81	177,379,334.40
中国水利电力物资上海有限公司	采购工程物资	101,354.77	441,584.02
中国大唐集团科学技术研究院有限公司中南电力试验研究院	采购技术服务	30,828,463.88	23,702,060.41
中国大唐集团科学技术研究总院有限公司水电科学研究院	采购服务	583,726.42	173,349.05
湖南大唐先一科技有限公司	采购服务	30,593,735.09	42,439,403.85
中国大唐集团技术经济研究院有限责任公司	采购服务	3,112,845.29	7,152,344.13
北京中油国电石油制品销售有限公司	采购燃油	17,527,805.95	21,473,573.72
大唐华银攸县能源有限公司	采购燃料	72,597,575.57	3,354,491.40
中国大唐集团科技工程有限公司	采购工程服务		9,108.00
北京中唐电工程咨询有限公司	采购工程服务	8,564,769.80	15,514,615.46
大唐南京环保科技有限责任公司	采购商品		

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大唐可再生能源试验研究院有限公司	采购材料、采购服务	963,301.90	2,082,264.16
大唐碳资产有限公司	采购技术服务、低碳履约服务	2,808,156.87	1,226,415.10
湖南大唐华银地产有限公司	采购服务	22,549,328.60	97,154.00
西安热工研究院有限公司	采购服务		
北京唐浩电力工程技术研究有限公司	采购材料、采购服务	353,443.39	416,839.64
大唐（北京）能源科技有限公司	采购服务		
北京大唐兴源物业管理有限公司唐韵分公司	采购服务		109,811.32
北京大唐泰信保险经纪有限公司	采购服务		21,083.12
中国水利电力物资武汉有限公司	采购服务	1,361,358.50	1,196,178.87
大唐内蒙古能源销售有限公司	采购服务	65,377.36	29,186.32
中国水利电力物资华南有限公司	采购材料、采购服务	16,467,369.71	5,644,050.77
大唐衡阳发电股份有限公司	采购服务	2,814,860.07	1,500,798.85
中国大唐集团资产管理有限公司	采购服务		
大唐电商技术有限公司	服务费	235,433.67	91,985.52
大唐黑龙江电力技术开发有限公司	采购服务		
中水物资集团成都有限公司	采购材料、采购服务		3,843.40
北京国电工程招标有限公司	采购服务		798.12
中国大唐集团科学技术研究院有限公司火力发电技术研究院	采购服务		309,027.81
甘肃华研工程管理咨询有限公司	采购服务	8,113,782.09	2,545,083.01
内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司呼和浩特市分公司	采购服务	34,595.37	32,851.19
大唐山东电力检修运营有限公司	采购服务		3,773.58
中国大唐集团数字科技有限公司	采购技术服务	9,885,798.98	6,739,155.10
中国大唐集团科学技术研究总院有限公司	采购技术服务	5,335,283.02	
中国水利电力物资西安有限公司	采购材料、采购服务	9,972,796.72	
重庆市科源能源技术发展有限公司	采购服务	147,690.59	
许昌龙岗发电有限责任公司	采购燃料	123,287.79	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国大唐集团科学技术研究总院有限公司华北电力试验研究院	采购服务	762,277.71	
江苏大唐航运股份有限公司	采购服务	20,248,651.08	
北京中唐电工程咨询有限公司天津分公司	采购工程服务	3,010,720.76	
合计		3,678,961,416.31	2,036,101,748.72

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大唐华银攸县能源有限公司	燃煤采购服务费、工程服务、软件平台开发及服务	39,324,760.66	46,431,828.49
内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司	提供服务		105,660.38
湖北省黄冈市众辉新能源有限公司	修理修配劳务	294,900.94	1,497,502.39
广东大唐国际潮州发电有限责任公司	修理修配劳务、绿证交易	526,094.34	2,006,104.73
中国大唐集团有限公司	软件平台开发及服务、委托代管费	94,339.62	94,339.62
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	绿证交易	2,800,116.78	1,331,006.61
大唐国际发电股份有限公司陡河热电分公司	提供服务		113,207.56
浙江大唐能源营销有限公司	绿证交易	795,943.38	137,830.19
龙滩水电开发有限公司合山发电公司	修理修配劳务		5,207,038.94
大唐吉林发电有限公司			43,396.23
中国大唐集团数字科技有限公司	提供服务		64,150.94
中国水利电力物资北京有限公司	提供服务		14,085.18
大唐长春第二热电有限责任公司	提供服务		8,490.57
大唐太阳能产业罗田有限公司	修理修配劳务	159,155.66	521,580.18
大唐衡阳发电股份有限公司	提供服务	490.57	95,094.34
大唐贵州发耳发电有限公司	修理修配劳务、碳排放权配额交易	1,556,458.91	56,575,848.49
大唐陕西发电有限公司延安热电厂	培训服务	8,490.57	
大唐国际发电股份有限公司江西分公司	培训服务	36,603.76	
江西大唐国际抚州发电有限责任公司	培训服务	7,924.53	
天津大唐国际盘山发电有限责任公司	碳资产销售	5,006,819.34	
大唐湖北黄冈清洁能源有限公司	培训服务	1,830.19	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳大唐宝昌燃气发电有限公司	绿证交易	235,849.05	
大唐太阳能产业荆门有限公司	培训服务	3,660.38	
中国大唐集团新能源股份有限公司	绿证交易	15,094.34	
福建平潭大唐海上风电有限责任公	培训服务	7,320.75	
内蒙古大唐国际呼和浩特铝电有限责任公司	绿证交易	744,215.66	
江西大唐国际新余第二发电有限责任公司	培训服务	18,037.73	
广东大唐国际雷州发电有限责任公司	培训服务、修理修配服务	228,464.15	
湖北省巴东县沿渡河电业发展有限公司	提供服务	10,981.13	
大唐湖北能源开发有限公司	培训服务	35,283.01	
大唐黄梅县清洁能源有限公司	培训服务	1,830.19	
湖南大唐先一科技有限公司	培训服务	9,150.94	
江西大唐国际新能源有限公司	培训服务	14,641.5	
荆州市天禾光伏有限公司	培训服务	1,830.19	
大唐天顺龙感湖能源有限责任公司	培训服务	1,830.19	
大唐钟祥风电有限公司（本部）	培训服务	3,660.38	
大唐湖北综合能源服务有限公司	培训服务	3,660.38	
大唐钟祥风电有限公司龙王山风电场	培训服务	3,660.38	
中国水利电力物资西安有限公司	修理修配服务	6,516,037.73	
合计		58,469,137.33	114,247,164.84

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（1）受托管理/承包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国大唐集团有限公司	大唐华银电力股份有限公司	股权托管	2024 年	不适用	市场定价	94,339.62
受托管理小计						94,339.62

3.关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：

不适用。

（2）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额					上期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海大唐融资租赁有限公司	机器设备			473,800.07	473,800.07						
湖南大唐华银地产有限公司	房屋建筑物			21,955,699.99	858,251.97	54,764,359.20			9,721,904.76	56,008.09	
大唐融资租赁有限公司	机器设备			8,147,694.64	7,344,640.63				64,211,909.78	876,008.38	
大唐耒阳电力有限责任公司	房屋建筑物			366,000.00	333,333.33	659,045.01					
大唐耒阳电力有限责任公司	土地使用权			2,731,074.00	2,601,022.86	5,142,573.44					
合计				33,674,268.70	11,611,048.86	60,565,977.65			73,933,814.54	932,016.47	

关联方租赁情况说明：

4.关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保余额	保证合同签署日期	主债权期限	担保期限	担保是否已经履行完毕
大唐华银攸县能源有限公司	1,860,000,000.00	617,600,000.00	2015-8-20	15年	主债权届满之日起2年	否

关联担保情况说明：

大唐华银攸县能源有限公司（以下简称“攸能公司”）项目建设2台63万千瓦超临界燃煤发电机组以及年产30万吨的柳树冲煤矿，项目总投资预计为68.58亿元。2015年，攸能公司与中国工商银行股份有限公司湖南省分行为牵头的银团签订《大唐华银攸县能源有限公司攸县“上大压小”新建2*63万千瓦临界燃煤机组项目人民币资金银团贷款合同》。公司为攸能公司提供保证担保，担保额度18.6亿元，截止2025年12月31日，担保借款余额6.176亿元，该担保事项经公司董事会及股东会决议通过。攸能公司股东会决议同意攸能公司以资产为公司提供反担保。

本公司作为被担保方

无。

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	873.16	724.52

8.关联方利息收入及利息支出

关联方	关联方关系	关联交易内容	定价原则	本年发生额	上年发生额
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企业	利息收入	市场定价	1,934,729.23	3,159,900.67

关联方	关联方关系	关联交易内容	定价原则	本年发生额	上年发生额
合计				1,934,729.23	3,159,900.67
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企业	利息支出	市场定价	8,099,879.40	8,962,448.23
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企业	手续费支出	市场定价	156,073.59	832,574.27
大唐商业保理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	利息支出	市场定价		67,798.74
大唐保供(天津)合伙企业(有限合伙)	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	利息支出	市场定价	65,527,777.79	655,136.26
合计				73,783,730.78	10,517,957.50

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大唐冷水江金竹山电力有限责任公司	30,752,640.75	1,964,809.84	30,752,640.75	1,964,809.84
应收账款	大唐华银攸县能源有限公司	13,002,845.99	563,813.47	11,323,472.53	308,267.93
应收账款	大唐耒阳电力有限责任公司	12,472,856.67	715,993.00	14,472,856.67	
应收账款	湖北省黄冈市众辉新能源有限公司			46,744.25	
应收账款	大唐衡阳发电股份有限公司			100,800.00	
应收账款	广东大唐国际潮州发电有限责任公司			57,500.00	
应收账款	龙滩水电开发有限公司合山发电公司			305,018.62	
应收账款	大唐太阳能产业罗田有限公司			27,643.75	
应收账款	广东大唐国际雷州发电有限责任公司	75,600.00			
	应收账款合计	**56,303,943.41**	**3,244,616.31**	**57,086,676.57**	**2,273,077.77**
预付款项	北京中油国电石油制品销售有限公司	589,375.79		2,808,417.78	
预付款项	中国大唐集团有限公司物资分公司	881,525.12		881,525.12	
预付款项	中国水利电力物资北京有限公司	23,560,662.66		4,817,207.44	
预付款项	湖南大唐华银地产有限公司	56,190.48			
预付款项	中国水利电力物资集团有限公司	47,990.32		47,990.32	
预付账款	中国水利电力物资华南有限公司	99,212.40		1,484.00	
预付账款	中国水利电力物资武汉有限公司			77,276.00	
预付款项	大唐国际燃料贸易有限公司	5,486,045.71		15,510,403.95	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	大唐电商技术有限公司	205,115.46			
	预付款项合计	**30,926,117.94**		**24,144,304.61**	
其他应收款	殷芳	313,858.79	1,867.5	1,198,367.78	
其他应收款	湖南大唐华银地产有限公司	1,599,335.12		56,666.67	
其他应收款	浙江大唐乌沙山发电有限责任公司			144,477.00	
其他应收款	中国水利电力物资武汉有限公司			125,016.00	
其他应收款	中国水利电力物资华南有限公司			60,028.00	
	其他应收款合计	**1,913,193.91**	**1,867.5**	**1,584,555.45**	
其他非流动资产	中国水利电力物资集团有限公司	936,321,575.86		1,635,704,452.90	
其他非流动资产	中国大唐集团有限公司物资分公司	315,696,815.63		135,558,317.92	
其他非流动资产	中国大唐集团国际贸易有限公司	242,729,834.61		287,549,358.30	
其他非流动资产	大唐融资租赁有限公司			110,084,002.50	
其他非流动资产	中国水利电力物资北京有限公司	77,330,793.05		27,975,761.69	
其他非流动资产	大唐环境产业集团股份有限公司	1,128,400.00		2,005,000.00	
其他非流动资产	湖南大唐华银地产有限公司			7,560,000.00	
其他非流动资产	甘肃华研工程管理咨询有限公司			325,900.00	
其他非流动资产	湖南大唐先一科技有限公司	391,200.00		391,200.00	
其他非流动资产	中国水利电力物资华南有限公司	3,352,614.69		5,771,194.00	
其他非流动资产	中国水利电力物资武汉有限公司	252,299.52			
其他非流动资产	北京中油国电石油制品销售有限公司	7,514,828.00			
	其他非流动资产合计	**1,584,718,361.36**		**2,212,925,187.31**	

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	湖南大唐先一科技有限公司	63,958,647.53	53,697,249.55
应付账款	中国水利电力物资集团有限公司		35,664,177.46
应付账款	中国大唐集团科技工程有限公司	9,954,550.02	18,817,849.97
应付账款	北京中唐电工程咨询有限公司	402,000.00	382,800.00
应付账款	中国大唐集团科学技术研究总院有限公司小计	12,369,692.40	6,014,019.48
应付账款	其中：1. 中国大唐集团科学技术研究总院有限公司中南电力试验研究院	11,168,084.00	5,496,200.00
应付账款	2.中国大唐集团科学技术研究总院有限公司		80,000.00

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	3.中国大唐集团科学技术研究总院有限公司水电科学研究院	806,000.00	110,250.00
应付账款	4. 中国大唐集团科学技术研究院有限公司火力发电技术研究院		327,569.48
应付账款	5.中国大唐集团科学技术研究总院有限公司华北电力试验研究院	395,608.40	
应付账款	中国大唐集团有限公司物资分公司	145,024.18	6,505,284.55
应付账款	中国大唐集团技术经济研究院有限责任公司	3,013,616.00	1,076,000.00
应付账款	中国大唐集团国际贸易有限公司		4,000,000.00
应付账款	大唐华银攸县能源有限公司		6,310,095.74
应付账款	大唐国际燃料贸易有限公司	6,303,738.70	
应付账款	中国水利电力物资北京有限公司		595,881.27
应付账款	大唐可再生能源试验研究院有限公司	132,300.00	921,600.00
应付账款	北京唐浩电力工程技术研究有限公司	21,830.00	207,950.00
应付账款	大唐衡阳发电股份有限公司	1,842,096.22	1,018,534.10
应付账款	北京中油国电石油制品销售有限公司		
应付账款	甘肃华研工程管理咨询有限公司	403,598.86	81,000.00
应付账款	大唐内蒙古能源销售有限公司	69,300.00	9,900.00
应付账款	北京唐浩电力工程技术研究有限公司赤峰分公司		33,000.00
应付账款	中国大唐集团数字科技有限公司	8,401,200.00	6,866,000.00
应付账款	大唐碳资产有限公司	1,356,225.20	
	应付账款合计	108,373,819.11	142,201,342.12
其他应付款	大唐环境产业集团股份有限公司	1,220,000.00	
其他应付款	中国水利电力物资北京有限公司		1,627,073.86
其他应付款	中国水利电力物资集团有限公司	144,760,429.40	1,398,723.73
其他应付款	中国大唐集团国际贸易有限公司	14,998,731.79	6,099,364.80
其他应付款	中国大唐集团科学技术研究总院有限公司中南电力试验研究院	48,400.00	172,300.00
其他应付款	中国大唐集团科技工程有限公司		112,000.00
其他应付款	中国大唐集团数字科技有限公司	233,600.00	
其他应付款	甘肃华研工程管理咨询有限公司	604,236.00	68,511.00
其他应付款	湖南大唐节能科技有限公司	240,205.00	240,205.00
其他应付款	湖南大唐先一科技有限公司	4,144,942.41	4,189,200.63
	其他应付款合计	166,250,544.60	13,907,379.02

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他流动负债	大唐融资租赁有限公司	382,439,531.03	110,150,358.69
其他流动负债	上海大唐融资租赁有限公司	31,681,444.26	
	其他流动负债合计	414,120,975.29	110,150,358.69
应付股利	欣正投资发展有限公司	10,226,661.16	6,217,343.19
应付股利	国网湖南综合能源服务有限公司	4,606,975.50	
	应付股利合计	14,833,636.66	6,217,343.19

3.关联方存贷及资金拆借情况

关联方名称	项目名称	期末余额	期初余额
中国大唐集团财务有限公司	货币资金	1,042,435,863.00	2,319,550,561.78
中国大唐集团财务有限公司	短期借款-本金	100,000,000.00	400,000,000.00
中国大唐集团财务有限公司	短期借款-应付利息	58,333.33	305,555.56
大唐保供(天津)合伙企业(有限合伙)	一年内到期的非流动负债	5,958,333.34	694,444.44
中国大唐集团财务有限公司	一年内到期的非流动负债	192,500.00	
大唐保供(天津)合伙企业(有限合伙)	长期借款	2,600,000,000.00	2,000,000,000.00
中国大唐集团财务有限公司	长期借款	300,000,000.00	348,000,000.00

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十五、股份支付

无

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同

截止2025年12月31日，本公司已签约尚不必在财务报表上确认的资本支出承诺497,352.97

万元，具体明细如下：注：与合营企业投资相关的未确认承诺索引至“附注九、在其他主体中的权益”部分相应内容。

单位：万元

项目名称	合同金额	已确认资本性支出	未确认资本性承诺	备注
湘潭石坝口水库 50MW 渔光互补光伏项目	26,105.40	25,623.76	481.64	
安乡县陈家嘴镇渔光互补光伏发电项目	105,317.00	86,210.68	19,106.32	
大唐华银涟源石漠化区光伏发电项目二期	99,320.79	98,240.79	1,080.00	
冷水江市采煤塌陷区光伏项目	43,641.85	42,501.85	1,140.00	
大唐华银桂阳县团结风电场 100MW 项目	40,625.14	32,059.98	8,565.16	
衡南县黄吉 50MW 林光互补光伏电站	22,665.42	18,939.20	3,726.22	
衡南县向阳光伏发电项目	30,868.60	22,955.65	7,912.95	
兰溪渔光互补光伏发电项目工程 EPC 总承包项目	16,056.09	15,000.48	1,055.61	
赫山兰溪光伏二期项目	8,269.73	7,025.37	1,244.36	
桂东普洛风电场项目	46,336.35	15,199.02	31,137.33	
通道县八斗坡风电项目	38,714.25	31,639.16	7,075.09	
通道县坪坦风电项目	38,112.85	29,362.87	8,749.98	
通道金坑风电项目	55,578.11	8,381.62	47,196.49	
怀化龙船塘风电项目	41,992.50	37,927.98	4,064.52	
株洲 2×100 万千瓦扩能升级改造	733,135.40	513,967.34	219,168.06	
渌口区淦田镇太湖风电项目(一期)	25,540.99	15,470.60	10,070.39	
渌口区淦田镇太湖风电场二期项目	844.49	68.60	775.89	
炎陵县龙溪风电项目	56,882.18	34,105.42	22,776.76	
大唐华银怀化芷江碧涌风电项目	43,135.48	7,498.62	35,636.86	
大唐华银怀化芷江大树坳风电项目	46,074.13	6,378.68	39,695.45	
醴陵市沩山风电场	24,367.40	6,938.67	17,428.73	
新田县新圩站林光互补光伏发电项目一期工程	17,525.64	14,234.44	3,291.20	
新田县新圩站林光互补光伏发电项目二期工程	10,870.92	4,896.98	5,973.94	

（二）或有事项

1.资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为其他单位提供担保情况：

被担保单位	担保类型	担保金额
大唐华银攸县能源有限公司	贷款担保	617,600,000.00
合计		617,600,000.00

注 1：前述贷款担保具体情况本附注“十四、关联方关系及其交易（六）关联方交易 4.关联方担保情况”。

2.公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明。

（三）其他

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

项目	内容
股票和债券的发行	公司于2026年4月发行“大唐华银电力股份有限公司2026年度第一期中期票据”，本期中期票据发行额为5亿元人民币，期限 2年，单位面值为100元人民币，发行利率为 1.68%。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

1.非货币性资产交换

无。

2.其他资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

（六）借款费用

1.当期资本化的借款费用金额为143,404,763.84元。

2.当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率

项目	资本化率（%）	资本化金额
大唐华银株洲 2*1000MW 煤电项目	2.25	101,522,389.64
怀化龙船塘风电	2.12	6,081,125.61
通道县八斗坡风电项目	2.27	6,112,502.43
通道县坪坦风电项目	2.28	4,460,255.97
渌口区淦田太湖风电场	2.27	2,665,242.03
炎陵县龙溪风电场	2.37	5,896,485.23
安乡县陈家嘴镇渔光互补光伏发电项目	2.66	11,052,301.30
桂阳县团结风电项目	2.01	1,022,606.11
大唐华银桂东普洛风电项目	2.48	1,692,585.28
新田县新圩站林光互补光伏发电项目一期工程	2.63	1,480,530.28
其他建设项目	2.14-2.73	1,418,739.96

（七）外币折算

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	267,387,132.94	592,961,448.18
1-2年（含2年）	108,494,110.97	24,066,135.77
2-3年（含3年）	21,772,337.22	119,795,477.38
3-4年（含4年）	38,250,145.35	6,801,573.69
4-5年（含5年）	6,202,144.44	59,611,598.12
5年以上	62,378,499.59	8,349,846.87
小计	504,484,370.51	811,586,080.01
减：坏账准备	120,661,970.08	119,715,380.28
合计	383,822,400.43	691,870,699.73

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	154,599,824.53	30.65	114,055,129.95	73.77	40,544,694.58
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	349,884,545.98	69.35	6,606,840.13	1.89	343,277,705.85
其中：账龄组合	240,731,868.48	47.72	6,606,840.13	2.74	234,125,028.35
关联方组合	109,152,677.50	21.63			109,152,677.50
合计	504,484,370.51	100.00	120,661,970.08		383,822,400.43

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	133,107,015.48	16.40	104,319,184.57	78.37	28,787,830.91
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	678,479,064.53	83.60	15,396,195.71	2.27	663,082,868.82
其中：账龄组合	587,801,791.73	72.43	15,396,195.71	2.62	572,405,596.02
关联方组合	90,677,272.80	11.17			90,677,272.80
合计	811,586,080.01	100.00	119,715,380.28		691,870,699.73

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
国网湖南省电力有限公司	102,354,374.73	102,354,374.73	100.00	预计无法收回
大唐耒阳电力有限责任公司	12,472,856.67	715,993.00	5.74	不符合组合特征
耒阳耒能实业有限责任公司	8,444,952.38	8,444,952.38	100.00	预计无法收回
华能临湘新能源有限责任公司	575,000.00	575,000.00	100.00	预计无法收回
大唐冷水江金竹山电力有限责任公司	30,752,640.75	1,964,809.84	6.39	不符合组合特征
合计	154,599,824.53	114,055,129.95		

按单项计提坏账准备的说明：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析法

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	215,767,728.82	1,078,838.64	0.50
1-2年（含2年）	5,463.70	109.27	2.00
2-3年（含3年）	9,409,034.00	470,451.70	5.00
3-4年（含4年）	7,497,504.60	974,675.60	13.00
4-5年（含5年）	6,202,144.44	2,232,772.00	36.00
5年以上	1,849,992.92	1,849,992.92	100.00
合计	240,731,868.48	6,606,840.13	

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	104,319,184.57	9,735,945.38				114,055,129.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,396,195.71	-8,789,355.58				6,606,840.13
合计	119,715,380.28	946,589.80				120,661,970.08

注：本期无金额重要的收回或转回金额的坏账准备：

4.本期无实际核销的应收账款情况

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网湖南省电力有限公司	315,909,511.43		315,909,511.43	62.62	103,419,775.24
大唐湘潭发电有限责任公司	48,171,700.00		48,171,700.00	9.55	
大唐冷水江金竹山电力有限责任公司	30,752,640.75		30,752,640.75	6.10	1,964,809.84
湖南大华能源服务有限公司	23,108,683.04		23,108,683.04	4.58	3,677,899.30
大唐耒阳电力有限责任公司	12,472,856.67		12,472,856.67	2.47	715,993.00
合计	430,415,391.89		430,415,391.89	85.32	109,778,477.38

（二）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	98,101,070.92	117,878,858.60
其他应收款项	1,610,995,922.50	2,076,419,500.35
合计	1,709,096,993.42	2,194,298,358.95

2.应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	71,048,435.33	63,288,465.06
大唐华银益阳赫山新能源有限公司	11,427,422.31	
大唐华银涟源新能源有限公司	6,552,476.69	
大唐华银沅江新能源有限公司	4,795,015.31	
大唐华银湘潭新能源有限公司	4,277,721.28	14,113,182.06
大唐华银绥宁新能源有限公司		26,031,294.03
大唐华银醴陵新能源有限公司		7,653,951.85
大唐华银芷江新能源开发有限责任公司		6,791,965.60
合计	98,101,070.92	117,878,858.6

重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	71,048,435.33	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	暂未催要	未发生减值，应收合并范围内子公司的款项，属于无显著回收风险的款项。
合计	71,048,435.33			

按坏账计提方法分类披露

不适用。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

不适用。

坏账准备的情况

不适用。

本期无实际核销的应收股利情况

3.其他应收款

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	347,704,146.55	372,608,131.52
1-2 年（含 2 年）	372,258,215.50	925,101,808.50
2-3 年（含 3 年）	839,400,144.11	559,994,729.49
3-4 年（含 4 年）	83,733,544.88	78,917,356.77
4-5 年（含 5 年）	20,561,066.31	223,381,839.33
5 年以上	149,817,273.76	115,780,431.11
小计	1,813,474,391.11	2,275,784,296.72
减：坏账准备	202,478,468.61	199,364,796.37
合计	1,610,995,922.50	2,076,419,500.35

按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,808,718,603.92	2,270,530,770.73
社保、公积金、企业年金等	2,492,187.19	2,489,925.99
备用金、保证金等	1,083,600.00	1,083,600.00
其他	1,180,000.00	1,680,000.00
合计	1,813,474,391.11	2,275,784,296.72

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	139,083,960.83	7.67	133,189,719.99	95.76	5,894,240.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,674,390,430.28	92.33	69,288,748.62	4.14	1,605,101,681.66
其中：账龄组合	75,847,074.05	4.18	69,288,748.62	91.35	6,558,325.43
关联方组合	1,598,543,356.23	88.15			1,598,543,356.23
合计	1,813,474,391.11	100.00	202,478,468.61		1,610,995,922.50

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	160,870,399.31	7.07	131,901,119.99	81.99	28,969,279.32
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,114,913,897.41	92.93	67,463,676.38	3.19	2,047,450,221.03
其中：账龄组合	76,792,717.59	3.37	67,463,676.38	87.85	9,329,041.21
关联方组合	2,038,121,179.82	89.56			2,038,121,179.82
合计	2,275,784,296.72	100.00	199,364,796.37		2,076,419,500.35

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
内蒙古大唐华银锡东能源开发有限公司	72,194,008.85	72,194,008.85	100.00	预计难以收回
永州侨海投资开发有限公司	36,757,891.00	36,757,891.00	100.00	预计难以收回
合计	108,951,899.85	108,951,899.85		--

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析法

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,381,116.21	55,244.65	4.00
1-2年（含2年）	685,486.13	102,822.92	15.00
2-3年（含3年）	1,774,761.20	443,690.30	25.00
3-4年（含4年）	2,206,000.00	772,100.00	35.00
4-5年（含5年）	5,094,107.46	3,209,287.70	63.00
5年以上	64,705,603.05	64,705,603.05	100.00
合计	75,847,074.05	69,288,748.62	

按组合计提项目：采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	1,598,543,356.23		
合计	1,598,543,356.23		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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
2025 年 1 月 1 日余额	12,176,815.61		187,187,980.76	199,364,796.37
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-3,568,387.70	3,568,387.70		
——转入第三阶段	-9,391,742.28	-27,000.00	9,418,742.28	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,412,072.24	413,000.00	1,288,600.00	3,113,672.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	628,757.87	3,954,387.70	197,895,323.04	202,478,468.61

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

各阶段划分依据详见本附注三（十一）5.金融工具的减值

坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额 计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末余额
坏账准备	199,364,796.37	3,113,672.24				202,478,468.61
合计	199,364,796.37	3,113,672.24				202,478,468.61

本期无实际核销的其他应收款。

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
大唐华银株洲发电有限公司	1,081,885,065.69	59.66	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年	
大唐华银怀化巫水流域水电开发有限公司	195,353,610.52	10.77	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年	
内蒙古大唐华银锡东能源开发有限公司	72,194,008.85	3.98	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年	72,194,008.85
大唐华银张家界水电有限公司	65,053,197.64	3.59	往来款	2-3 年	
大唐华银娄底清洁能源有限公司	61,289,949.74	3.38	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	
合计	1,475,775,832.44	81.38			72,194,008.85

本报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,043,960,981.01	459,674,080.00	6,584,286,901.01	6,623,579,581.01	459,674,080.00	6,163,905,501.01
对联营、合营企业投资	547,099,071.85		547,099,071.85	508,064,651.98		508,064,651.98
合计	7,591,060,052.86	459,674,080.00	7,131,385,972.86	7,131,644,232.99	459,674,080.00	6,671,970,152.99

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
大唐湘潭发电有限责任公司	1,130,896,317.67			
大唐华银株洲发电有限公司	800,000,000.00			
大唐株洲发电有限责任公司	591,990,000.00			
大唐华银涟源新能源有限公司	489,004,400.00			
内蒙古大唐华银锡东能源开发有限公司		459,674,080.00		
大唐华银娄底清洁能源有限公司	403,770,000.00			
大唐华银新化光伏发电有限公司	353,701,422.39			

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
大唐华银（湖南）新能源有限公司	218,823,500.00			
大唐华银张家界水电有限公司	217,561,292.34			
大唐华银绥宁新能源有限公司	210,416,100.00		37,846,900.00	
大唐华银湖南能源营销有限公司	201,000,000.00			
大唐华银湘潭新能源有限公司	197,073,000.00			
大唐华银怀化巫水流域水电开发有限公司	196,097,600.00			
大唐华银醴陵新能源有限公司	190,626,000.00			
大唐华银益阳赫山新能源有限公司	179,593,308.40		5,800,000.00	
大唐华银株洲清洁能源有限公司	80,000,000.00			
大唐华银芷江新能源开发有限责任公司	77,602,100.00			
大唐华银沅江新能源有限公司	75,229,481.32			
大唐华银麻阳新能源有限公司	65,115,800.00			
大唐华银洪江清洁能源有限公司	63,780,000.00		12,720,000.00	
大唐华银衡南新能源有限公司	63,530,000.00		43,000,000.00	
大唐华银通道清洁能源有限公司	61,040,000.00		25,566,000.00	
大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司	52,800,000.00			
大唐华银益阳金塘冲水库发电有限公司	50,000,000.00			
大唐华银湖南电力工程有限责任公司	49,814,978.89			
大唐华银会同小洪水电有限公司	44,790,200.00		65,507,800.00	
大唐华银常德新能源有限公司	43,430,000.00		37,720,000.00	
湖南大唐燃料开发有限责任公司	30,750,000.00			
大唐华银耒阳新能源有限公司	11,050,000.00			
大唐华银新田新能源有限公司	8,000,000.00		63,600,000.00	
大唐华银湖南低碳能源有限公司	5,200,000.00			
大唐华银攸县清洁能源有限公司	970,000.00			
大唐华银资兴新能源有限公司	250,000.00		5,576,400.00	
大唐华银桂阳新能源有限公司			45,000,000.00	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
大唐华银桂东新能源有限公司			35,000,000.00	
大唐华银醴陵清洁能源有限公司			23,196,300.00	
大唐华银芷江清洁能源有限公司			19,848,000.00	
合计	6,163,905,501.01	459,674,080.00	420,381,400.00	

接上表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
大唐湘潭发电有限责任公司			1,130,896,317.67	
大唐华银株洲发电有限公司			800,000,000.00	
大唐株洲发电有限责任公司			591,990,000.00	
大唐华银涟源新能源有限公司			489,004,400.00	
内蒙古大唐华银锡东能源开发有限公司				459,674,080.00
大唐华银娄底清洁能源有限公司			403,770,000.00	
大唐华银新化光伏发电有限公司			353,701,422.39	
大唐华银（湖南）新能源有限公司			218,823,500.00	
大唐华银张家界水电有限公司			217,561,292.34	
大唐华银绥宁新能源有限公司			248,263,000.00	
大唐华银湖南能源营销有限公司			201,000,000.00	
大唐华银湘潭新能源有限公司			197,073,000.00	
大唐华银怀化巫水流域水电开发有限公司			196,097,600.00	
大唐华银醴陵新能源有限公司			190,626,000.00	
大唐华银益阳赫山新能源有限公司			185,393,308.40	
大唐华银株洲清洁能源有限公司			80,000,000.00	
大唐华银芷江新能源开发有限责任公司			77,602,100.00	
大唐华银沅江新能源有限公司			75,229,481.32	
大唐华银麻阳新能源有限公司			65,115,800.00	
大唐华银洪江清洁能源有限公司			76,500,000.00	
大唐华银衡南新能源有限公司			106,530,000.00	
大唐华银通道清洁能源有限公司			86,606,000.00	

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
大唐华银欣正锡林郭勒风力发电有限责任公司			52,800,000.00	
大唐华银益阳金塘冲水库发电有限公司			50,000,000.00	
大唐华银湖南电力工程有限责任公司			49,814,978.89	
大唐华银会同小洪水电有限公司			110,298,000.00	
大唐华银常德新能源有限公司			81,150,000.00	
湖南大唐燃料开发有限责任公司			30,750,000.00	
大唐华银耒阳新能源有限公司			11,050,000.00	
大唐华银新田新能源有限公司			71,600,000.00	
大唐华银湖南低碳能源有限公司			5,200,000.00	
大唐华银攸县清洁能源有限公司			970,000.00	
大唐华银资兴新能源有限公司			5,826,400.00	
大唐华银桂阳新能源有限公司			45,000,000.00	
大唐华银桂东新能源有限公司			35,000,000.00	
大唐华银醴陵清洁能源有限公司			23,196,300.00	
大唐华银芷江清洁能源有限公司			19,848,000.00	
合计			6,584,286,901.01	459,674,080.00

2.对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小计			
二、联营企业			
广东大唐国际雷州发电有限责任公司	497,725,071.13		
大唐华银攸县能源有限公司			
湖南能源大数据中心有限责任公司	10,339,580.85		
小计	508,064,651.98		
合计	508,064,651.98		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、合营企业				
小计				
二、联营企业				
广东大唐国际雷州发电有限责任公司	38,534,248.43		-0.01	
大唐华银攸县能源有限公司				
湖南能源大数据中心有限责任公司	500,171.45			
小计	39,034,419.88		-0.01	
合计	39,034,419.88		-0.01	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
小计				
二、联营企业				
广东大唐国际雷州发电有限责任公司			536,259,319.55	
大唐华银攸县能源有限公司				
湖南能源大数据中心有限责任公司			10,839,752.30	
小计			547,099,071.85	
合计			547,099,071.85	

3.长期股权投资的减值测试情况

本报告期末，公司长期股权投资不存在减值迹象，故未进行长期股权投资的减值测试。

（四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,083,380,072.21	3,035,425,655.18	3,137,231,598.45	3,325,085,906.11
其他业务	150,357,911.44	121,759,249.53	161,424,137.25	139,238,388.87
合计	3,233,737,983.65	3,157,184,904.71	3,298,655,735.70	3,464,324,294.98

2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：电力销售	3,083,380,072.21	3,035,425,655.18
其他	150,357,911.44	121,759,249.53
按经营地区分类		
其中：湖南省内	3,233,737,983.65	3,157,184,904.71
其他地区		
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	3,195,064,800.18	3,118,334,156.72
在一段时间内确认收入	38,673,183.47	38,850,747.99
合计	3,233,737,983.65	3,157,184,904.71

3.履约义务的说明

公司主要业务为电力销售，所产生的电力上网即完成履约义务。

4.分摊至剩余履约义务的说明

无。

5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	39,034,419.88	117,227,575.28
成本法核算的长期股权投资收益	213,424,886.42	257,094,267.11
交易性金融资产持有期间的投资收益	12,870,954.27	7,884,259.65
债权投资持有期间的投资收益	61,818,658.24	655,136.26

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他		-2,217,587.63
合计	327,148,918.81	380,643,650.67

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,837,062.60	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	292,200.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-16,828,483.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-833,133.07	

非经常性损益明细	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	-1,217,734.91	
少数股东权益影响额（税后）	25,941.82	
合计	-67,014,686.43	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.6400	0.0305	0.0305
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.7400	0.0635	0.0635

大唐华银电力股份有限公司

二〇二六年四月二十二日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本)(15-15)

扫描市场主体身份码
了解更多登记、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）

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；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；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。）

出　资　额　12500 万元

成立日期　2012 年 03 月 05 日

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　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 03 月 09 日

仅供资质续申报使用，与原件一致
61555555号报告相关资料，2026年

会计师事务所仅用于天职业字[2026]1555号报告相关资料，与原件一致

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

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》。

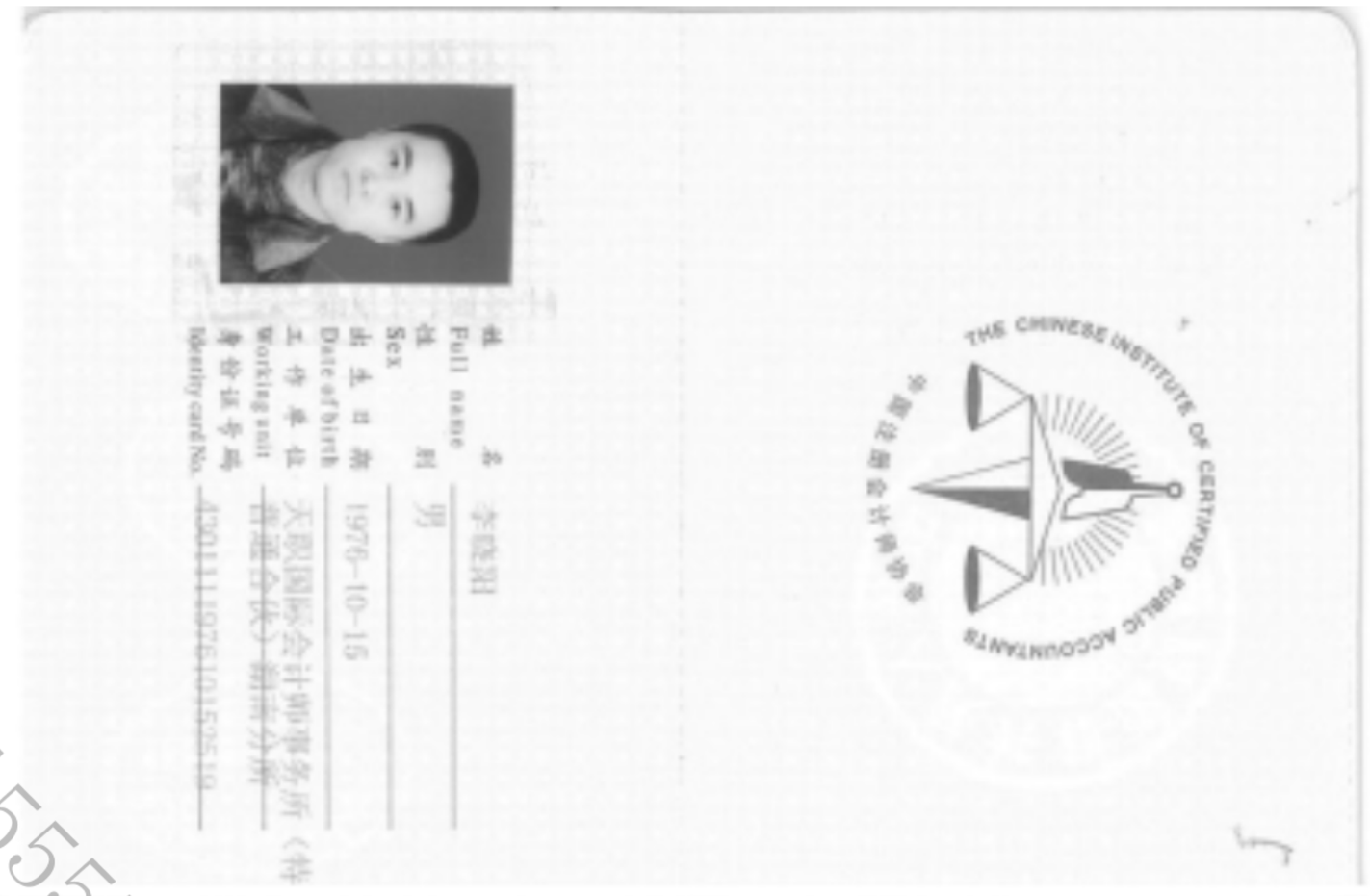
发证机关：北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

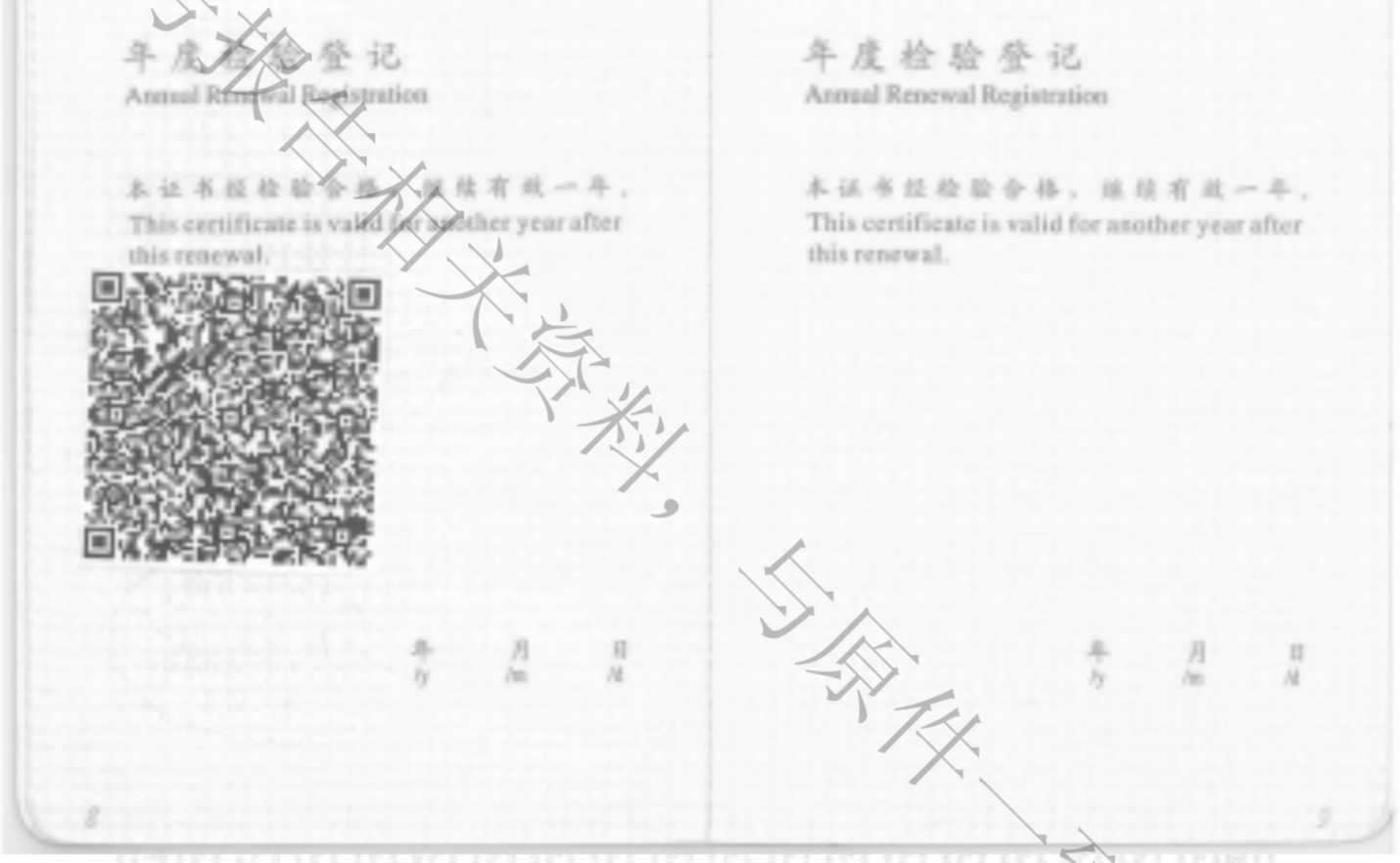
中华人民共和国财政部制

该资质仅用于其申报[2026]1555号相关资料，与原件一致









资质仅用于业务2026155555号报告相关资料，与原件一致



姓　　名 Full name　刘毅

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1978-10-16

工作单位 Working unit　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

身份证号码 Identity card No.　430524197810160074

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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：110002400172
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：2008 年 08 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

湖南省注册会计师协会 2014年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2015.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2017.3.10 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2016年 3月 18日 年度任职资格检查 合格专用章

4

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.

湖南省注册会计师协会 2016.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2019.3.22 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2020年 5月 18日 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2018年 3月 30日 年度任职资格检查 合格专用章

6

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 /y　月 /m　日 /d

8

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 /y　月 /m　日 /d

9