

**北京京能热力股份有限公司**  
**二〇二五年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-96

## 审计报告

致同审字（2026）第 110A017932 号

北京京能热力股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京京能热力股份有限公司（以下简称“京能热力公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了京能热力公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于京能热力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、38。

#### 1、 事项描述

京能热力公司收入主要来源于热力供应业务，2025 年度，京能热力公司合并报表营业收入 133,285.22 万元，其中热力服务收入为 112,045.49 万元，占全部收入的 84.06%。由于收入金额重大、发生潜在错报的固有风险较高且为京能热力公司的关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性。

（2）与京能热力公司管理层（以下简称“管理层”）沟通公司已有的业务类型，了解公司的收入确认是否符合准则的要求。

（3）选取热力供应收入确认样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查《供热运营合同》、与业主签订的《供热采暖合同》、业务系统的供暖面积台账、燃料补贴申报资料、政府补贴文件、供暖费及燃料补贴实际到账回款情况等支持性文件，验证收入确认的真实性及完整性；对交易金额重大的客户执行函证程序，以评价收入确认的真实性。

（4）针对向用户收取的热费：对供热收费系统实施 IT 审计，测试收费系统的有效性，收费系统数据与财务系统数据的衔接是否有效；了解应收热费未收回原因，应收核减程序、过程、结果是否合理；了解存在的历史欠费问题，测试坏账计提是否充分；对热费期后回款情况进行检查；了解是否存在热费收缴方面的诉讼事项。

（5）针对燃料补贴收入：了解北京市的补贴政策及补贴流程；检查收到的补贴金额，复核补贴收入确认是否准确；根据补贴政策对燃补收入进行复算。

（6）通过对管理层的访谈，了解销售收入、销售结构变化情况；对各类收入变动趋势进行分析，对毛利率进行分析，检查收入成本的匹配性，进行同行业情况对比，核查是否存在异常。

### （二）固定资产及长期待摊费用的计量与摊销

相关信息披露详见财务报表附注三、16，附注三、22，附注五、11 和附注五、16。

## 1、事项描述

京能热力公司主要采用供热投资运营模式及供热经营权收购模式从事热力供应业务，分别在固定资产核算供热投资运营模式项目的机器设备支出，在长期待摊费用核算供热经营权收购模式的供热运营权、项目改造支出等。其中“固定资产—机器设备”根据供热投资运营模式的运营期间及资产预计使用期限孰短确认折旧年限；“长期待摊费用—项目改造支出”根据预计经营期与资产可使用年限孰短确认摊销年限。上述事项对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断，因此我们将固定资产及长期待摊费用的计量与摊销识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对固定资产及长期待摊费用的计量与摊销执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价与固定资产、长期待摊费用相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性。

（2）对已交付使用但未办理竣工结算手续的固定资产，检查其是否暂估计入固定资产科目，并按规定计提折旧。

（3）获取固定资产和长期待摊费用明细表，从报告期内增加的固定资产、长期待摊费用中选取项目，检查其合同、付款单据、发票等，核对固定资产、长期待摊费用的增加金额是否准确。

（4）检查供热投资运营模式及供热经营权收购模式运营合同，评价管理层对资产预计使用年限及项目预计运营期限估计的合理性，评价固定资产折旧及长期待摊费用摊销年限的合理性。

（5）根据相关会计政策和会计估计方法对固定资产及长期待摊费用的折旧与摊销结果进行重新计算，评价财务报表中固定资产折旧及长期待摊费用摊销金额的准确性。

（6）检查本年减少的固定资产或长期待摊费用是否经授权批准及相关会计记录的准确性和及时性。

（7）选取部分供热项目的固定资产进行现场监盘，观察资产使用状态，结合项目运营情况了解和分析资产是否存在减值迹象。

#### 四、其他信息

京能热力公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括京能热力公司 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

京能热力公司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，管理层负责评估京能热力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算京能热力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京能热力公司的财务报告过程。

#### 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。

(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，就可能对京能热力公司的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京能热力公司不能持续经营。

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

(6) 就京能热力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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本期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。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 赵鹏  
(项目合伙人)

中国注册会计师 张萌

中国·北京

二〇二六年四月二十八日

## 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京京能热力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	901,088,558.24	602,598,834.11	935,658,416.81	748,103,693.16
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	462,380,428.67	369,645,624.31	342,190,137.91	296,373,479.07
应收款项融资	五、3	11,698,290.08			
预付款项	五、4	23,576,783.18	17,557,893.03	23,863,302.05	21,980,426.72
其他应收款	五、5	110,849,414.74	467,541,875.36	113,391,223.41	465,498,720.05
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	43,106,267.87	37,119,285.00	75,292,039.00	71,365,042.73
其中：数据资源					
合同资产	五、7	180,287,421.64			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	21,010,738.73	4,965,382.27	1,368,410.21	178,517.68
<b>流动资产合计</b>		<b>1,753,997,903.15</b>	<b>1,499,428,894.08</b>	<b>1,491,763,529.39</b>	<b>1,603,499,879.41</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	1,921,523.55	183,922,586.23		30,292,586.23
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	31,386,200.00	31,386,200.00	32,104,100.00	32,104,100.00
固定资产	五、11	539,932,942.94	277,468,048.03	598,428,297.39	311,079,272.25
在建工程	五、12	91,272,238.05	56,779,602.96	59,739,211.02	53,293,215.60
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	10,461,394.83	6,247,830.11	9,548,053.80	8,664,770.38
无形资产	五、14	320,892,179.18	4,415,027.85	38,520,091.48	5,421,842.14
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、15	36,762,945.00		36,762,945.00	
长期待摊费用	五、16	169,956,392.75	158,517,378.16	135,903,403.99	134,332,369.85
递延所得税资产	五、17	76,157,360.82	43,206,389.72	46,497,725.29	35,390,802.24
其他非流动资产	五、18	7,018,911.95	2,007,921.02	7,225,365.23	7,225,365.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,285,762,089.07</b>	<b>763,950,984.08</b>	<b>964,729,193.20</b>	<b>617,804,323.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,039,759,992.22</b>	<b>2,263,379,878.16</b>	<b>2,456,492,722.59</b>	<b>2,221,304,203.33</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	266,197,433.63	190,146,974.96	220,158,461.12	220,158,461.12
交易性金融负债					
应付票据	五、21	158,632,341.96	150,000,000.00		
应付账款	五、22	338,081,486.39	174,307,933.47	170,067,203.59	142,052,339.34
预收款项					
合同负债	五、23	463,813,588.51	372,619,533.18	467,916,020.86	358,892,338.08
应付职工薪酬	五、24	28,370,938.43	23,621,089.74	19,524,633.38	17,572,367.85
应交税费	五、25	41,280,468.66	19,904,873.00	33,644,311.00	24,653,643.45
其他应付款	五、26	18,647,159.04	103,023,388.14	137,534,691.12	217,825,623.85
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	106,939,962.58	102,434,232.98	2,505,719.69	2,352,068.17
其他流动负债	五、28	9,296,287.14	7,104,932.33	8,415,722.07	6,089,941.41
<b>流动负债合计</b>		<b>1,431,259,666.34</b>	<b>1,143,162,957.80</b>	<b>1,059,766,762.83</b>	<b>989,596,783.27</b>
非流动负债：					
长期借款	五、29	53,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00
应付债券					
租赁负债	五、30	5,695,550.80	3,744,925.98	6,779,118.08	6,085,611.16
长期应付款					
预计负债	五、31	1,737.93	1,737.93	7,500,000.00	7,500,000.00
递延收益	五、32	50,394,524.03	23,756,968.51	40,377,256.61	26,803,307.67
递延所得税负债	五、17	57,048,800.71	27,083,160.90	50,963,096.87	27,987,197.86
其他非流动负债	五、33	10,874,897.78			
<b>非流动负债合计</b>		<b>177,015,511.25</b>	<b>54,586,793.32</b>	<b>205,619,471.56</b>	<b>168,376,116.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,608,275,177.59</b>	<b>1,197,749,751.12</b>	<b>1,265,386,234.39</b>	<b>1,157,972,899.96</b>
股东权益：					
股本	五、34	263,640,000.00	263,640,000.00	263,640,000.00	263,640,000.00
资本公积	五、35	501,180,953.90	544,467,419.39	501,180,953.90	544,467,419.39
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、36	37,525,201.70	37,525,201.70	34,970,833.63	34,970,833.63
未分配利润	五、37	418,355,815.17	219,997,505.95	381,876,127.01	220,253,050.35
归属于母公司股东权益合计		<b>1,220,701,970.77</b>	<b>1,065,630,127.04</b>	<b>1,181,667,914.54</b>	<b>1,063,331,303.37</b>
少数股东权益		210,782,843.86		9,438,573.66	
<b>股东权益合计</b>		<b>1,431,484,814.63</b>	<b>1,065,630,127.04</b>	<b>1,191,106,488.20</b>	<b>1,063,331,303.37</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,039,759,992.22</b>	<b>2,263,379,878.16</b>	<b>2,456,492,722.59</b>	<b>2,221,304,203.33</b>

公司法定代表人：付强

主管会计工作的公司负责人：刘海燕

公司会计机构负责人：付国欣

## 合并及公司利润表

2025年度

编制单位：北京京能热力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、38	<b>1,332,852,177.40</b>	<b>969,798,561.53</b>	<b>1,069,821,129.32</b>	<b>948,965,819.08</b>
减：营业成本	五、38	1,047,322,670.73	797,248,378.97	859,411,466.48	780,588,390.67
税金及附加	五、39	2,377,101.98	1,017,159.61	1,729,409.67	1,103,253.94
销售费用	五、40	8,242,885.76	4,753,876.98	8,237,912.70	5,197,123.73
管理费用	五、41	80,445,259.15	53,739,977.29	55,499,701.06	47,961,526.84
研发费用	五、42	27,978,490.30	8,356,159.60	18,704,547.58	12,363,782.78
财务费用	五、43	11,668,526.17	9,569,384.93	8,618,490.84	7,795,598.95
其中：利息费用	五、43	11,220,860.51	9,137,794.20	10,145,018.30	10,107,488.43
利息收入	五、43	452,168.70	313,351.38	3,292,191.59	3,086,712.33
加：其他收益	五、44	8,598,457.49	8,291,351.32	12,979,648.81	12,318,877.24
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45			6,221,484.63	5,185,134.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
(损失以“-”号填列)	五、45			6,221,484.63	6,221,484.63
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)	五、46	-717,900.00	-717,900.00	-495,900.00	-495,900.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-72,789,125.89	-61,170,469.85	-52,492,592.08	-24,986,327.77
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	2,502,730.69			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	17,610.65		-22,081.22	-22,081.22
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>92,429,016.25</b>	<b>41,516,605.62</b>	<b>83,810,161.13</b>	<b>85,955,844.43</b>
加：营业外收入	五、50	446,837.15	33,992.03	2,101,781.31	1,665,097.74
减：营业外支出	五、51	11,643,280.88	11,640,481.81	11,806,297.11	10,153,326.22
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>81,232,572.52</b>	<b>29,910,115.84</b>	<b>74,105,645.33</b>	<b>77,467,615.95</b>
减：所得税费用	五、52	5,215,870.84	4,366,435.15	6,576,687.02	6,669,510.72
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>76,016,701.68</b>	<b>25,543,680.69</b>	<b>67,528,958.31</b>	<b>70,798,105.23</b>
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		76,016,701.68	25,543,680.69	67,528,958.31	70,798,105.23
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
<b>(二) 按所有权归属分类：</b>					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		62,278,913.25	25,543,680.69	66,765,316.59	70,798,105.23
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		13,737,788.43		763,641.72	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于母公司股东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					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>76,016,701.68</b>	<b>25,543,680.69</b>	<b>67,528,958.31</b>	<b>70,798,105.23</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		62,278,913.25	25,543,680.69	66,765,316.59	70,798,105.23
归属于少数股东的综合收益总额		13,737,788.43		763,641.72	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.24		0.25	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：付强

主管会计工作的公司负责人：刘海燕

公司会计机构负责人：付国欣

# 合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：北京京能热力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,203,979,182.59	940,580,715.96	1,090,003,898.36	956,678,427.22
收到的税费返还		1,163,881.13			
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	57,698,128.39	46,972,598.25	150,567,894.15	132,579,259.70
经营活动现金流入小计		1,262,841,192.11	987,553,314.21	1,240,571,792.51	1,089,257,686.92
购买商品、接受劳务支付的现金		578,807,673.69	441,671,448.26	783,297,472.06	744,258,574.00
支付给职工以及为职工支付的现金		202,365,925.76	150,750,443.09	153,133,320.89	131,918,028.69
支付的各项税费		62,035,102.51	29,140,341.72	14,125,029.57	1,037,956.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	275,244,454.03	258,936,762.06	51,672,347.41	81,190,381.56
经营活动现金流出小计		1,118,453,155.99	880,498,995.13	1,002,228,169.93	958,404,941.24
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>144,388,036.12</b>	<b>107,054,319.08</b>	<b>238,343,622.58</b>	<b>130,852,745.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		1,000,000.00			
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					12,384,871.47
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,000,000.00			12,384,871.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,905,886.05	17,403,686.69	29,453,702.57	11,532,613.41
投资支付的现金		2,400,000.00	75,060,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,749,288.90	74,496,000.00	4,074,000.00	7,324,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		162,055,174.95	166,959,686.69	33,527,702.57	18,856,613.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-161,055,174.95</b>	<b>-166,959,686.69</b>	<b>-33,527,702.57</b>	<b>-6,471,741.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		38,240,000.00		1,750,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		38,240,000.00		1,750,000.00	
取得借款收到的现金		449,150,000.00	320,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		487,390,000.00	320,000,000.00	301,750,000.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金		445,240,000.00	350,000,000.00	380,000,000.00	380,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,907,806.35	30,102,421.28	30,856,911.11	30,856,911.11
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	7,977,140.27	5,361,283.57	3,150,018.12	2,950,018.12
筹资活动现金流出小计		485,124,946.62	385,463,704.85	414,006,929.23	413,806,929.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,265,053.38</b>	<b>-65,463,704.85</b>	<b>-112,256,929.23</b>	<b>-113,806,929.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-14,402,085.45</b>	<b>-125,369,072.46</b>	<b>92,558,990.78</b>	<b>10,574,074.51</b>
加：期初现金及现金等价物余额		901,993,371.89	714,470,634.77	809,434,381.11	703,896,560.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>887,591,286.44</b>	<b>589,101,562.31</b>	<b>901,993,371.89</b>	<b>714,470,634.77</b>

公司法定代表人：付强

主管会计工作的公司负责人：刘海燕

公司会计机构负责人：付国欣

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：北京京能热力股份有限公司

单位：人民币元

项目	本金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	263,640,000.00	501,180,953.90				34,970,833.63	381,876,127.01	9,438,573.66	1,191,106,488.20
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	263,640,000.00	501,180,953.90				34,970,833.63	381,876,127.01	9,438,573.66	1,191,106,488.20
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						2,554,368.07	36,479,688.16	201,344,270.20	240,378,326.43
（一）综合收益总额							62,278,913.25	13,737,788.43	76,016,701.68
（二）股东投入和减少资本								187,606,481.77	187,606,481.77
1. 股东投入的普通股								38,240,000.00	38,240,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他								149,366,481.77	149,366,481.77
（三）利润分配						2,554,368.07	-25,799,225.09		-23,244,857.02
1. 提取盈余公积						2,554,368.07	-2,554,368.07		
2. 对股东的分配							-23,244,857.02		-23,244,857.02
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	263,640,000.00	501,180,953.90				37,525,201.70	418,355,815.17	210,782,843.86	1,431,484,814.63

公司法定代表人：付强

主管会计工作的公司负责人：刘海燕

公司会计机构负责人：付国欣

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：北京京能热力股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	263,640,000.00	501,180,953.90				27,891,023.11	343,281,820.94	6,924,931.94	1,142,918,729.89
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	263,640,000.00	501,180,953.90				27,891,023.11	343,281,820.94	6,924,931.94	1,142,918,729.89
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						7,079,810.52	38,594,306.07	2,513,641.72	48,187,758.31
（一）综合收益总额							66,765,316.59	763,641.72	67,528,958.31
（二）股东投入和减少资本								1,750,000.00	1,750,000.00
1. 股东投入的普通股								1,750,000.00	1,750,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						7,079,810.52	-28,171,010.52		-21,091,200.00
1. 提取盈余公积						7,079,810.52	-7,079,810.52		
2. 对股东的分配							-21,091,200.00		-21,091,200.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	263,640,000.00	501,180,953.90				34,970,833.63	381,876,127.01	9,438,573.66	1,191,106,488.20

公司法定代表人：付强

主管会计工作的公司负责人：刘海燕

公司会计机构负责人：付国欣

## 公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：北京京能热力股份有限公司

单位：人民币元

项目	本金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
<b>一、上年年末余额</b>	263,640,000.00	544,467,419.39				34,970,833.63	220,253,050.35	1,063,331,303.37
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	263,640,000.00	544,467,419.39				34,970,833.63	220,253,050.35	1,063,331,303.37
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						2,554,368.07	-255,544.40	2,298,823.67
（一）综合收益总额							25,543,680.69	25,543,680.69
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						2,554,368.07	-25,799,225.09	-23,244,857.02
1. 提取盈余公积						2,554,368.07	-2,554,368.07	
2. 对股东的分配							-23,244,857.02	-23,244,857.02
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	263,640,000.00	544,467,419.39				37,525,201.70	219,997,505.95	1,065,630,127.04

公司法定代表人：付强

主管会计工作的公司负责人：刘海燕

公司会计机构负责人：付国欣

## 公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：北京京能热力股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
<b>一、上年年末余额</b>	<b>263,640,000.00</b>	<b>544,467,419.39</b>				<b>27,891,023.11</b>	<b>164,204,733.55</b>	<b>1,000,203,176.05</b>
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他							13,421,222.09	13,421,222.09
<b>二、本年年初余额</b>	<b>263,640,000.00</b>	<b>544,467,419.39</b>				<b>27,891,023.11</b>	<b>177,625,955.64</b>	<b>1,013,624,398.14</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						<b>7,079,810.52</b>	<b>42,627,094.71</b>	<b>49,706,905.23</b>
（一）综合收益总额							70,798,105.23	70,798,105.23
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						7,079,810.52	-28,171,010.52	-21,091,200.00
1. 提取盈余公积						7,079,810.52	-7,079,810.52	
2. 对股东的分配							-21,091,200.00	-21,091,200.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	<b>263,640,000.00</b>	<b>544,467,419.39</b>				<b>34,970,833.63</b>	<b>220,253,050.35</b>	<b>1,063,331,303.37</b>

公司法定代表人：付强

主管会计工作的公司负责人：刘海燕

公司会计机构负责人：付国欣

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京京能热力股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在北京市注册的股份有限公司，前身为原北京华远意通供热科技发展有限公司，2014 年 10 月 24 日在原有有限责任公司基础上改组为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可（2017）1441 号批复核准，本公司公开发行人民币普通股 A 股 3,000 万股，并于 2017 年 9 月 15 日在深圳证券交易所上市。

本公司统一社会信用代码 91110106745461928Y，注册地址为北京市丰台区丰体南路 1 号院 11 幢 1 层 108-1，法定代表人：付强。

2022 年 2 月 11 日，本公司原控股股东赵一波先生与北京能源集团有限责任公司（以下简称“京能集团”）签署了《股份转让协议》、《表决权委托协议》，赵一波先生将其持有的本公司 14,196,000 股无限售流通股（占转让时公司总股本的 7%）转让给京能集团，同时将其持有的公司 43,069,346 股股份（占当时公司总股本的 21.24%）对应的表决权委托给京能集团行使，委托期限为本次转让过户完成之日起 18 个月。表决权委托期间双方构成一致行动关系。2022 年 7 月 12 日，协议转让股份完成过户登记手续，表决权委托生效。

2023 年 11 月，京能集团通过现金方式全额认购本公司非公开发行股票 60,840,000 股人民币普通股。截至 2025 年 12 月 31 日，京能集团持有本公司 75,036,000 股股份，持股比例为 28.46%，是公司第一大股东。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股份总数 26,364.00 万股。

本公司建立了股东大会、董事会的法人治理结构，目前设公司办公室、战略投资部、技术信息部、经营计划部、人力资源部、财务管理部、安全环保监察部、证券与资本运营部、法务审计部、党群工作部等部门。

本公司属热力生产和供应业，主要从事热力供应业务。经营范围主要为：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；热力供应；施工总承包；维修办公设备；销售锅炉、机械设备、五金交电、空调制冷设备。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第十七次会议于 2026 年 4 月 28 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、25。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、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 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 30%以上且金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 30%以上且金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 30%以上且金额大于 1000 万元
应收账款转回或收回金额重要的坏账准备	单项/组合收回或转回金额大于人民币 1000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5000 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	单笔金额大于 5000 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	单笔金额大于 5000 万元
重要的非全资子公司	净资产、收入或利润占合并报表 10%以上的非全资子公司

项 目	重要性标准
重要或有事项/重要的资产负债表日后事项/重要的承诺事项/其他重要事项	影响金额超过利润总额的 5%

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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的差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理

费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的

预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1: 低风险组合
- 应收账款组合 2: 正常风险组合

### C、合同资产

- 合同资产组合 1: 北京市属非建筑业客户组合
- 合同资产组合 2: 其他企业客户组合
- 合同资产组合 3: 关联方组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 单位往来
- 其他应收款组合 2: 押金保证金及备用金
- 其他应收款组合 3: 政府补助

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本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。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，

是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为燃料（原材料）、库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法或五五摊销法摊销。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股

股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）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，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

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

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准

备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	3-20年	0.00-5.00	33.33-4.75
运输工具	5-10年	5.00	19.00-9.50
办公设备	3-5年	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

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

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	10-50年	直线法	——
特许经营权	按实际许可年限	直线法	——
软件	3-10年	直线法	——

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相

关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。企业提供给职工配偶、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。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响

重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、收入

### （1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

①本公司热力服务业务收入确认的具体方法如下：

在本公司热力供应服务已经提供、相关的经济利益很可能流入本公司、提供热力供应服务中已发生的成本能够可靠地计量时，本公司按照提供的供热面积（热量）及符合规定的价格在服务提供期间内确认收入的实现。

北京市为确保居民冬季采暖，根据《北京市锅炉供热燃料补贴专项资金使用管理暂行办法》，由北京市市区两级财政拨付专项资金，对北京市锅炉供热企业（单位）给予燃料补贴。北京市针对居民住宅供暖出台的燃料补贴的政策，实质是政府为了保证民生，实际最终受益人及实质接受补贴的是用暖居民。在居民供暖未能完全市场化定价的政策环境下，这种补贴在经济实质上是居民供暖价格的组成部分。这种价格补偿机制的经济实质是居民、政府共同支付了采暖价格（政府实际补贴对象为居民）。此补贴直接与本公司居民供暖面积挂钩，实质上是居民供暖价格的组成部分，基于此本公司将此部分燃料补贴作为营业收入列报。本公司根据北京市有关主管部门确认并颁布的各供暖季的居民供暖定额补贴标准及相应的居民供暖面积将供暖燃料补贴在服务提供期间内确认为热力供应业务收入。

②本公司节能技术服务收入确认的具体方法如下：

对于按节能量确认的合同能源管理项目，在取得节能双方对节能量的确认结果后，根据节能量确认收入；对于收入按合同约定的固定金额确认的合同能源管理项目，在项目期内分期确认收入；对于节能改造收入在获得客户对节能改造项目验收结果后确认收入。

③本公司工程收入确认的具体方法如下：

本公司建造工程合同收入属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。当期收入确认的计算方法如下：

当期收入=期末完工进度×合同总收入-以前期间累计确认收入。

履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确定收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

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

租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物
- 办公设备

### 低价值资产租赁

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。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期

届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

### 31、资产证券化业务

本公司将应收账款资产证券化（应收款项即“信托财产”），一般将这些资产出售给特定目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。证券化金融资产的权益以信用增级、次级债券或其他剩余权益（保留权益）的形式保留。保留权益在本公司的资产负债表内以公允价值入账。证券化的利得或损失取决于所转移金融资产的账面价值，并在终止确认的金融资产与保留权益之间按它们于转让当日的相关公允价值进行分配。证券化的利得或损失记入当期损益。

在应用证券化金融资产的政策时，本公司已考虑转移至另一实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

- ①当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；
- ②当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产；
- ③如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

### 32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与

成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

本报告期，本公司不存在重要会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

本报告期，本公司不存在重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%

税 种	计税依据	法定税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房屋原值的 70%或租金	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	6 元/m <sup>2</sup> 、10 元/m <sup>2</sup>
环境保护税(注 1)	应税大气污染物折合的污染当量数	12 元

注 1: 环境保护税

本公司根据 2018 年 1 月 1 日开始施行的《中华人民共和国环境保护税法》，本公司经营中向大气中排放二氧化硫和氮氧化物，属于《环境保护税法》中“环境保护税税目税额表”涉及的应税污染物，本公司依法缴纳环境保护税。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、税务总局《关于延续供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕38 号）的规定，“自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年供暖期结束，对供热企业向居民个人供热取得的采暖费收入免征增值税。”根据财政部、税务总局《关于延续实施供热企业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 56 号）“对供热企业向居民个人供热取得的采暖费收入免征增值税。”“本公告执行至 2027 年供暖期结束，供暖期是指当年下半年供暖开始至次年上半年供暖结束的期间。”本公司、本公司子公司华通兴远、华意龙达、迁西富龙享受上述增值税免税政策。

根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税 营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110 号）的规定，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，取得的增值税应税收入暂免征收增值税。“节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税”本公司子公司华通兴远享受上述增值税免税政策。

(2) 企业所得税

本公司 2025 年 12 月 30 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同核发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202511007245，有效期三年（2025 年至 2027 年），有效期内按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司华通兴远 2024 年 12 月 31 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同核发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202411007466），有效期三年，自 2024 年度至 2027 年度，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司京能华清 2024 年 10 月 29 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同核发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202411001591，有效期三年（2024 至 2026），有效期内按 15%的税率缴纳企

业所得税。

本公司之子公司华清元泰 2023 年 10 月 26 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同核发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202311003500，有效期三年（2023 至 2025），有效期内按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司迁西富龙 2024 年 11 月 11 日取得河北省工业和信息化厅、河北省财政局、国家税务总局河北省税务局共同核发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202413000340，有效期三年（2024 至 2026），有效期内按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税 营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110 号）的规定，“对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自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，第四年至第六年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。” 本公司子公司华通兴远的合同能源管理项目，按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）及《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司华通绿源、京能未来等享有小微企业的企业所得税优惠政策。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,173.21	--
银行存款	18,733,841.62	38,343,120.62
存放财务公司款项	882,353,543.41	896,715,296.19
其他货币资金	--	600,000.00
<b>合 计</b>	<b>901,088,558.24</b>	<b>935,658,416.81</b>

说明：

（1）货币资金受限情况在“附注五、19、所有权或使用权受到限制的资产”中披露。

（2）期末，本公司存放于京能集团财务有限公司金额为 882,353,543.41 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	316,324,738.98	232,348,429.38
1至2年	132,802,471.45	79,581,656.04
2至3年	71,916,921.89	36,996,488.31
3至4年	32,719,888.08	23,072,066.13
4至5年	19,835,718.59	26,540,090.78
5年以上	147,380,179.56	117,279,687.52
小 计	720,979,918.55	515,818,418.16
减：坏账准备	258,599,489.88	173,628,280.25
<b>合 计</b>	<b>462,380,428.67</b>	<b>342,190,137.91</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	720,979,918.55	100.00	258,599,489.88	35.87	462,380,428.67
其中：					
低风险组合	148,315,103.06	20.57	--	--	148,315,103.06
正常风险组合	572,664,815.49	79.43	258,599,489.88	45.16	314,065,325.61
<b>合 计</b>	<b>720,979,918.55</b>	<b>100.00</b>	<b>258,599,489.88</b>	<b>35.87</b>	<b>462,380,428.67</b>

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	515,818,418.16	100.00	173,628,280.25	33.66	342,190,137.91
其中：					
低风险组合	135,662,633.50	26.30	--	--	135,662,633.50
正常风险组合	380,155,784.66	73.70	173,628,280.25	45.67	206,527,504.41
<b>合 计</b>	<b>515,818,418.16</b>	<b>100.00</b>	<b>173,628,280.25</b>	<b>33.66</b>	<b>342,190,137.91</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：低风险组合

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	77,192,696.96	--	--	77,111,961.63	--	--
1至2年	31,271,454.89	--	--	26,876,170.67	--	--
2至3年	18,157,292.78	--	--	16,346,713.65	--	--
3至4年	11,363,483.42	--	--	6,196,354.19	--	--
4至5年	3,035,991.40	--	--	1,355,324.87	--	--
5年以上	7,294,183.61	--	--	7,776,108.49	--	--
<b>合 计</b>	<b>148,315,103.06</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>135,662,633.50</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

组合计提项目：正常风险组合

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	239,132,042.01	31,756,281.43	13.28	155,236,467.75	15,213,173.82	9.80
1至2年	101,531,016.56	30,924,610.89	30.46	52,705,485.37	12,354,165.75	23.44
2至3年	53,759,629.11	27,453,880.81	51.07	20,649,774.66	7,597,052.22	36.79
3至4年	21,356,404.66	14,527,814.06	68.03	16,875,711.94	8,812,496.73	52.22
4至5年	16,799,727.19	13,850,906.73	82.45	25,184,765.91	20,147,812.66	80.00
5年以上	140,085,995.96	140,085,995.96	100.00	109,503,579.03	109,503,579.07	100.00
<b>合 计</b>	<b>572,664,815.49</b>	<b>258,599,489.88</b>	<b>45.16</b>	<b>380,155,784.66</b>	<b>173,628,280.25</b>	<b>45.67</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	173,628,280.25
本期计提	64,091,070.62
企业合并增加	20,880,139.01
期末余额	258,599,489.88

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
项目一	56,143,993.71	--	56,143,993.71	5.82	--
项目二	5,187,157.36	47,455,995.85	52,643,153.21	5.45	4,323,249.42

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
项目三	--	35,693,567.66	35,693,567.66	3.70	13,369,002.06
项目四	33,829,851.80	--	33,829,851.80	3.50	5,380,121.99
项目五	14,242,841.97	15,596,396.32	29,839,238.29	3.09	7,802,950.00
<b>合计</b>	<b>109,403,844.84</b>	<b>98,745,959.83</b>	<b>208,149,804.67</b>	<b>21.56</b>	<b>30,875,323.47</b>

3、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	722,013.24	--
数字化应收账款债权凭证	10,976,276.84	--
<b>合计</b>	<b>11,698,290.08</b>	<b>--</b>

注：公司客户存在使用融合 e 信（以下统称数字化应收账款债权凭证）向公司付款的情况。数字化应收账款债权凭证是一种代表应收账款收款权的权利凭证，债权凭证持有人在债权凭证到期日时可以收到相应款项或者在平台中转让出售。公司管理数字化应收账款债权凭证既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此在应收款项融资项目中列示。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	23,056,528.90	97.80	20,300,277.33	85.07
1 至 2 年	274,410.66	1.16	1,110,735.73	4.65
2 至 3 年	49,467.55	0.21	27,760.74	0.12
3 年以上	196,376.07	0.83	2,424,528.25	10.16
<b>合计</b>	<b>23,576,783.18</b>	<b>100.00</b>	<b>23,863,302.05</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
供应商一	2,766,927.70	11.74
供应商二	1,828,712.61	7.76
供应商三	970,095.96	4.11
供应商四	945,369.41	4.01
供应商五	911,497.45	3.87
<b>合计</b>	<b>7,422,603.13</b>	<b>31.49</b>

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	110,849,414.74	113,391,223.41
<b>合 计</b>	<b>110,849,414.74</b>	<b>113,391,223.41</b>

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,588,379.07	10,597,516.39
1至2年	9,041,300.68	22,992,601.24
2至3年	22,709,381.20	64,691,960.94
3至4年	62,818,615.27	8,659,673.55
4至5年	8,570,919.71	40,650,415.82
5年以上	66,536,719.06	28,013,651.49
小计	182,265,314.99	175,605,819.43
减：坏账准备	71,415,900.25	62,214,596.02
<b>合 计</b>	<b>110,849,414.74</b>	<b>113,391,223.41</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单位往来	128,066,374.76	53,010,300.25	75,056,074.51	150,630,731.87	61,036,128.52	89,594,603.35
押金保证金及 备用金	54,198,940.23	18,405,600.00	35,793,340.23	24,097,499.85	1,178,467.50	22,919,032.35
政府补助	--	--	--	877,587.71	--	877,587.71
<b>合 计</b>	<b>182,265,314.99</b>	<b>71,415,900.25</b>	<b>110,849,414.74</b>	<b>175,605,819.43</b>	<b>62,214,596.02</b>	<b>113,391,223.41</b>

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	10,198,940.23	--	--	10,198,940.23
押金保证金及备用金	10,198,940.23	--	--	10,198,940.23
<b>合计</b>	<b>10,198,940.23</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>10,198,940.23</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	118,116,051.54	40.15	47,426,301.89	70,689,749.65
按组合计提坏账准备	53,950,323.22	44.47	23,989,598.36	29,960,724.86
单位往来	53,950,323.22	44.47	23,989,598.36	29,960,724.86
<b>合计</b>	<b>172,066,374.76</b>	<b>41.50</b>	<b>71,415,900.25</b>	<b>100,650,474.51</b>

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	9,975,087.56	--	--	9,975,087.56
押金保证金及备用金	9,097,499.85	--	--	9,097,499.85
政府补助	877,587.71	--	--	877,587.71
<b>合计</b>	<b>9,975,087.56</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>9,975,087.56</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	121,313,404.54	36.17	43,873,061.42	77,440,343.12
按组合计提坏账准备	44,317,327.33	41.39	18,341,534.60	25,975,792.73
单位往来	44,317,327.33	41.39	18,341,534.60	25,975,792.73
<b>合计</b>	<b>165,630,731.87</b>	<b>37.56</b>	<b>62,214,596.02</b>	<b>103,416,135.85</b>

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	--	62,214,596.02	--	62,214,596.02
本期计提	--	9,858,072.51	--	9,858,072.51
企业合并增加	--	503,248.96	--	503,248.96
本期转回	--	1,160,017.24	--	1,160,017.24
期末余额	--	71,415,900.25	--	71,415,900.25

本期转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
北京法政王府物业管理中心	款项收回	货币资金	收回可能性	2,197,353.00
白桂明	款项收回	货币资金	收回可能性	1,000,000.00
<b>合计</b>	—	—	—	<b>3,197,353.00</b>

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙达（北京）科技文化发展有限公司	往来款	34,824,406.98	1-5 年及以上	19.11	14,375,515.20
北京富邦美泰商业管理有限公司	往来款	29,280,235.00	1-4 年	16.06	13,290,298.67
北京建工数智技术有限公司	往来款	23,289,868.38	0 至 5 年以上	12.78	9,697,194.54
东宁市颐和热力有限责任公司	保证金	15,000,000.00	5 年以上	8.23	5,242,500.00
沈阳市剑苑供暖有限公司	往来款	12,441,770.12	1-5 年及以上	6.83	5,223,055.09
<b>合计</b>	—	<b>114,836,280.48</b>	—	<b>63.01</b>	<b>47,828,563.50</b>

6、存货

项目	账面余额	期末余额	账面价值	账面余额	上年年末余额	账面价值
		跌价准备/合同履约成本减值准备			跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	38,544,372.96	--	38,544,372.96	71,694,605.73	--	71,694,605.73
库存商品	2,678,744.91	--	2,678,744.91	3,410,760.95	--	3,410,760.95
低值易耗品	190,171.07	--	190,171.07	186,672.32	--	186,672.32
合同履约成本	1,692,978.93	--	1,692,978.93	--	--	--

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
合 计	43,106,267.87	--	43,106,267.87	75,292,039.00	--	75,292,039.00

7、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	244,283,351.25	--
减：合同资产减值准备	63,995,929.61	--
小 计	180,287,421.64	--
减：列示于其他非流动资产的合同资产	--	--
合 计	180,287,421.64	--

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	244,283,351.25	100.00	63,995,929.61	26.20	180,287,421.64
其中：					
北京市属非建筑类 国企组合	67,084,970.45	27.46	6,111,440.81	9.11	60,973,529.64
其他企业组合	171,102,815.06	70.04	57,884,488.80	33.83	113,218,326.26
关联方组合	6,095,565.74	2.50	--	--	6,095,565.74
合 计	244,283,351.25	100.00	63,995,929.61	26.20	180,287,421.64

按组合计提减值准备：

组合计提项目：北京市属非建筑类国企组合

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	5,761,916.29	524,910.57	9.11
1 至 2 年	28,324,795.04	2,580,388.83	9.11
2 至 3 年	32,998,259.12	3,006,141.41	9.11
合 计	67,084,970.45	6,111,440.81	9.11

组合计提项目：其他企业组合

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	85,274,645.62	7,768,520.21	9.11
1 至 2 年	34,192,486.85	8,018,138.17	23.45
2 至 3 年	2,741,541.47	1,009,435.57	36.82
3 至 4 年	16,750,380.91	8,949,728.52	53.43
4 至 5 年	1,959,184.68	1,954,090.80	99.74
5 年以上	30,184,575.53	30,184,575.53	100.00
<b>合 计</b>	<b>171,102,815.06</b>	<b>57,884,488.80</b>	<b>33.83</b>

组合计提项目：关联方组合

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	2,624,504.41	--	--
2 至 3 年	3,471,061.33	--	--
<b>合 计</b>	<b>6,095,565.74</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	合同资产减值准备金额
期初余额	--
企业合并增加	66,498,660.30
本期收回或转回	2,502,730.69
期末余额	63,995,929.61

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	15,872,598.61	1,367,203.19
预缴所得税	5,138,140.12	1,207.02
<b>合 计</b>	<b>21,010,738.73</b>	<b>1,368,410.21</b>

北京京能热力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准 备期初 余额	追加/新增 投资	减少 投资	本期增减变动						期末余额 (账面价 值)	减值准 备期末 余额
					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 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
联营企业												
电投华庆元泰（北京） 综合能源有限公司	--	--	2,400,000.00	--	-478,476.45	--	--	--	--	--	1,921,523.55	--

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、投资性房地产

按公允价值计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、期初余额	32,104,100.00
二、本期变动	
减：公允价值变动	717,900.00
三、期末余额	31,386,200.00

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	539,932,942.94	598,428,297.39
固定资产清理	--	--
<b>合 计</b>	<b>539,932,942.94</b>	<b>598,428,297.39</b>

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	411,634,836.99	943,603,285.26	5,249,455.18	6,305,860.73	1,366,793,438.16
2.本期增加金额	2,008,900.00	17,493,773.73	398,730.95	563,276.69	20,464,681.37
(1) 购置	--	1,215,132.90	157,522.12	311,870.90	1,684,525.92
(2) 在建工程转入	--	10,477,509.55	--	--	10,477,509.55
(3) 企业合并增加	2,008,900.00	5,801,131.28	241,208.83	251,405.79	8,302,645.90
3.本期减少金额	--	324,014.91	--	--	324,014.91
处置或报废	--	324,014.91	--	--	324,014.91
4.期末余额	413,643,736.99	960,773,044.08	5,648,186.13	6,869,137.42	1,386,934,104.62
二、累计折旧					
1.期初余额	194,708,037.01	565,171,738.36	3,833,583.92	4,651,781.48	768,365,140.77
2.本期增加金额	34,381,311.91	43,427,343.13	517,770.83	633,609.95	78,960,035.82
计提	34,381,311.91	43,427,343.13	517,770.83	633,609.95	78,960,035.82
3.本期减少金额	--	324,014.91	--	--	324,014.91
处置或报废	--	324,014.91	--	--	324,014.91
4.期末余额	229,089,348.92	608,275,066.58	4,351,354.75	5,285,391.43	847,001,161.68
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	--	--	--	--	--

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
四、账面价值					-
1.期末账面价值	184,554,388.07	352,497,977.50	1,296,831.38	1,583,745.99	539,932,942.94
2.期初账面价值	216,926,799.98	378,431,546.90	1,415,871.26	1,654,079.25	598,428,297.39

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	2,117,804.81	285,167.84	--	1,832,636.97

(3) 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
房屋及建筑物	3,334,732.17	历史原因，无法办理

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	91,272,238.05	59,739,211.02
工程物资	--	--
合 计	<b>91,272,238.05</b>	<b>59,739,211.02</b>

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
棚户区改造回迁房建设供热工程	53,613,011.82	--	53,613,011.82	52,055,213.66	--	52,055,213.66
昌平区生命科学园三期综合能源中心工程	22,445,062.71	--	22,445,062.71	--	--	--
朱辛庄综合能源利用中心项目	5,638,039.17	--	5,638,039.17	--	--	--
迁西北岸新区中继泵站项目工程建设	572,667.16	--	572,667.16	572,667.16	--	572,667.16
热交换装置	--	--	--	3,185,840.71	--	3,185,840.71
信息项目工程-智慧供热技术研究与应用	--	--	--	2,291,306.50	--	2,291,306.50
其他	9,003,457.19	--	9,003,457.19	1,634,182.99	--	1,634,182.99
合 计	<b>91,272,238.05</b>	<b>--</b>	<b>91,272,238.05</b>	<b>59,739,211.02</b>	<b>--</b>	<b>59,739,211.02</b>

(2) 重要在建工程项目变动情况

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	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(%)	期末余额
棚户区改造 回迁房建设 供热工程	52,055,213.66	1,557,798.16	--	--	--	--	--	53,613,011.82
昌平区生命 科学园三期 综合能源中 心工程	--	22,445,062.71	--	--	4,520.55	4,520.55	2.50	22,445,062.71
朱辛庄综合 能源利用中 心项目	--	5,638,039.17	--	--	3,698.63	3,698.63	2.50	5,638,039.17
<b>合 计</b>	<b>52,055,213.66</b>	<b>29,640,900.04</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>8,219.18</b>	<b>8,219.18</b>	<b>—</b>	<b>81,696,113.70</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
棚户区改造回迁房建设供热工程	66,309,000.00	80.85	85.00	自有资金
昌平区生命科学园三期综合能源 中心工程	227,847,873.85	9.85	16.40	自有资金
朱辛庄综合能源利用中心项目	134,018,348.62	4.21	4.21	自有资金
<b>合 计</b>	<b>428,175,222.47</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>—</b>

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	12,186,828.24	1,525,671.74	13,712,499.98
2.本期增加金额	5,520,301.95	--	5,520,301.95
(1) 租入	3,015,116.86	--	3,015,116.86
(2) 企业合并增加	2,505,185.09	--	2,505,185.09
3.本期减少金额	625,047.54	--	625,047.54
转让或持有待售	625,047.54	--	625,047.54
4. 期末余额	17,082,082.65	1,525,671.74	18,607,754.39
二、累计折旧			
1.期初余额	3,522,057.86	642,388.32	4,164,446.18
2.本期增加金额	4,054,199.40	160,597.08	4,214,796.48
计提	4,054,199.40	160,597.08	4,214,796.48
3.本期减少金额	232,883.10	--	232,883.10
转让或持有待售	232,883.10	--	232,883.10
4. 期末余额	7,343,374.16	802,985.40	8,146,359.56
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
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	9,738,708.49	722,686.34	10,461,394.83
2. 期初账面价值	8,664,770.38	883,283.42	9,548,053.80

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、55。

14、无形资产

项 目	土地使用权	特许经营权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,259,296.04	39,654,895.29	15,193,672.48	61,107,863.81
2.本期增加金额	28,011,700.01	219,920,190.51	48,867,440.66	296,799,331.18
(1) 购置	28,011,700.01	--	215,792.45	28,227,492.46
(2) 企业合并增加	--	155,044,417.22	48,651,648.21	203,696,065.43
(3) 其他增加	--	64,875,773.29	--	64,875,773.29
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	34,270,996.05	259,575,085.80	64,061,113.14	357,907,194.99
二、累计摊销				
1.期初余额	3,435,060.86	9,490,379.62	9,662,331.85	22,587,772.33
2.本期增加金额	832,869.92	7,219,888.04	6,374,485.52	14,427,243.48
计提	832,869.92	7,219,888.04	6,374,485.52	14,427,243.48
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	4,267,930.78	16,710,267.66	16,036,817.37	37,015,015.81
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	30,003,065.27	242,864,818.14	48,024,295.77	320,892,179.18
2.期初账面价值	2,824,235.18	30,164,515.67	5,531,340.63	38,520,091.48

15、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 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
迁西富龙	36,696,916.19	--	--	36,696,916.19
迁西和然	66,028.81	--	--	66,028.81
<b>合 计</b>	<b>36,762,945.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>36,762,945.00</b>

## (2) 商誉减值准备

本公司利用评估专家的工作，对收购迁西和然和迁西富龙产生的商誉分配至资产组进行减值测试，该资产组产生的现金流独立于其他资产或资产组。经测试，截至 2025 年 12 月 31 日，因收购迁西和然和迁西富龙而产生的商誉未发生减值。

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项 目	所属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
迁西和然	迁西和然经营业务明确且单一，该业务具有相对独立性，符合资产组组合的相关要件，将迁西和然整体认定为一个资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组合归属于迁西和然分部。	是
迁西富龙	由于商誉难以独立产生现金流量，且与商誉相关的资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，因此确定将迁西富龙的各项长期资产和递延收益认定为一个资产组组合。	资产组合主要由各项长期资产和递延收益构成，基于内部管理目的，该资产组合归属于迁西富龙分部。	是

## (4) 可收回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

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	预测期的关 键参数的确 定依据	预测期	稳定期收入
迁西富龙	31,109.82	35,952.75	--	13.55	折现率 7.39%	采用资本加权平均成本模型(WACC)确定折现率	2026年-2032 年（后续为 稳定期）	与2032年持平
迁西和然	3,967.17	5,427.00	--	5.00	折现率 13.67%	采用资本加权平均成本模型(WACC)确定折现率	2026年-2030 年（后续为 稳定期）	与2030年持平

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
供热运营权	82,499,514.02	20,642,720.42	12,901,634.23	--	90,240,600.21
项目改造	49,187,519.72	4,270,140.83	4,700,546.21	--	48,757,114.34
装修费	4,216,370.25	11,222,439.60	7,078,213.83	--	8,360,596.02
待摊管理费	--	24,961,241.99	2,363,159.81	--	22,598,082.18
<b>合 计</b>	<b>135,903,403.99</b>	<b>61,096,542.84</b>	<b>27,043,554.08</b>	<b>--</b>	<b>169,956,392.75</b>

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	393,917,748.82	64,231,710.44	230,792,129.20	38,839,786.65
政府补助-改造项目	50,275,618.12	7,855,842.72	24,360,270.70	3,654,040.61
租赁负债	9,548,907.11	1,386,136.82	9,266,313.11	1,474,662.81
投资性房地产公允价值变动	7,690,535.48	1,153,580.32	6,972,635.48	1,045,895.32
可抵扣亏损	4,365,401.34	965,960.37	--	--
未实现内部交易收益	2,237,091.05	335,563.65	1,651,495.79	247,724.37
党组织工作经费	1,519,857.99	228,305.81	735,256.09	110,615.53
预计负债	1,737.93	260.69	7,500,000.00	1,125,000.00
<b>小 计</b>	<b>469,556,897.84</b>	<b>76,157,360.82</b>	<b>281,278,100.37</b>	<b>46,497,725.29</b>
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	139,817,196.12	29,333,128.29	91,020,312.63	22,755,078.15
政府补助-燃料补贴	123,746,644.20	18,521,549.50	118,537,542.22	17,780,631.33
固定资产一次性税前扣除税会差异	50,964,403.02	7,644,660.45	59,379,006.48	8,906,850.97
使用权资产	10,461,394.83	1,549,462.47	9,548,053.80	1,520,536.42
<b>小 计</b>	<b>324,989,638.17</b>	<b>57,048,800.71</b>	<b>278,484,915.13</b>	<b>50,963,096.87</b>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	93,570.92	237,217.59
可抵扣亏损	241,180.43	8,947,544.94
<b>合 计</b>	<b>334,751.35</b>	<b>9,184,762.53</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2025 年	—	737,205.77
2026 年	--	7,345,965.01
2027 年	--	--
2028 年	69,196.34	--
2029 年	171,984.09	864,374.16
2030 年	--	—
<b>合 计</b>	<b>241,180.43</b>	<b>8,947,544.94</b>

18、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	7,018,911.95	--	7,018,911.95	3,151,365.23	--	3,151,365.23
预付投资款	--	--	--	4,074,000.00	--	4,074,000.00
<b>合 计</b>	<b>7,018,911.95</b>	<b>--</b>	<b>7,018,911.95</b>	<b>7,225,365.23</b>	<b>--</b>	<b>7,225,365.23</b>

19、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,497,271.80	13,497,271.80	司法冻结	司法冻结资金
应收账款	4,784,587.16	4,348,711.27	担保	贷款质押反担保
<b>合 计</b>	<b>18,281,858.96</b>	<b>17,845,983.07</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

续:

项 目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	33,065,044.92	33,065,044.92	司法冻结	司法冻结资金
货币资金	600,000.00	600,000.00	保证金	保证金
<b>合 计</b>	<b>33,665,044.92</b>	<b>33,665,044.92</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

20、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	256,340,511.27	220,158,461.12
保证借款	9,856,922.36	--
<b>合 计</b>	<b>266,197,433.63</b>	<b>220,158,461.12</b>

期末，本公司不存在逾期未偿还的短期借款。

期末，本公司短期借款的利率区间为2.05%-2.30%；上年年末短期借款的利率区间为2.27%-2.60%。

21、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
应付信用证	158,632,341.96	--

22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付设备及工程款	149,238,261.44	79,182,592.20
应付材料款	122,014,561.22	66,081,666.23
应付服务费	66,644,706.61	24,688,504.59
其他	183,957.12	114,440.57
<b>合 计</b>	<b>338,081,486.39</b>	<b>170,067,203.59</b>

23、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
供热款	439,962,840.34	421,197,235.60
工程款	23,850,748.17	46,718,785.26
<b>合 计</b>	<b>463,813,588.51</b>	<b>467,916,020.86</b>

24、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,426,585.52	195,040,091.77	186,552,230.28	26,914,447.01
离职后福利-设定提存计划	1,098,047.86	18,362,871.39	18,004,427.83	1,456,491.42
<b>合 计</b>	<b>19,524,633.38</b>	<b>213,402,963.16</b>	<b>204,556,658.11</b>	<b>28,370,938.43</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,083,090.80	173,626,721.98	165,257,339.90	24,452,472.88

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	--	1,446,921.87	1,446,921.87	--
社会保险费	704,125.38	11,478,247.84	11,247,226.22	935,147.00
其中：1. 医疗保险费	629,115.78	10,818,308.73	10,540,250.57	907,173.94
2. 工伤保险费	30,142.54	659,939.11	662,108.59	27,973.06
3. 生育保险费	44,867.06	--	44,867.06	--
住房公积金	-2,634.00	6,480,373.00	6,477,570.00	169.00
工会经费和职工教育经费	1,642,003.34	2,007,827.08	2,123,172.29	1,526,658.13
<b>合 计</b>	<b>18,426,585.52</b>	<b>195,040,091.77</b>	<b>186,552,230.28</b>	<b>26,914,447.01</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,098,047.86	18,362,871.39	18,004,427.83	1,456,491.42
其中：基本养老保险费	1,064,471.45	17,786,187.35	17,438,603.55	1,412,055.25
失业保险费	33,576.41	576,684.04	565,824.28	44,436.17
<b>合 计</b>	<b>1,098,047.86</b>	<b>18,362,871.39</b>	<b>18,004,427.83</b>	<b>1,456,491.42</b>

25、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	22,382,403.54	14,450,261.65
企业所得税	13,400,863.39	16,021,579.96
个人所得税	4,993,418.75	2,802,686.40
环保税	315,516.78	339,134.21
城市维护建设税	25,777.51	12,528.71
教育费附加	25,651.99	12,528.71
其他税费	136,836.70	5,591.36
<b>合 计</b>	<b>41,280,468.66</b>	<b>33,644,311.00</b>

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	18,647,159.04	137,534,691.12
<b>合 计</b>	<b>18,647,159.04</b>	<b>137,534,691.12</b>

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来	10,806,638.11	130,580,446.12

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	7,840,520.93	6,954,245.00
<b>合 计</b>	<b>18,647,159.04</b>	<b>137,534,691.12</b>

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	103,086,606.27	65,694.45
一年内到期的租赁负债	3,853,356.31	2,440,025.24
<b>合 计</b>	<b>106,939,962.58</b>	<b>2,505,719.69</b>

一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	100,084,149.77	65,694.45
保证借款	3,002,456.50	--
<b>合 计</b>	<b>103,086,606.27</b>	<b>65,694.45</b>

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	9,296,287.14	8,415,722.07

29、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	153,084,149.77	100,065,694.45
保证借款	3,002,456.50	--
小 计	156,086,606.27	100,065,694.45
减：一年内到期的长期借款	103,086,606.27	65,694.45
<b>合 计</b>	<b>53,000,000.00</b>	<b>100,000,000.00</b>

长期借款利率按年调整浮动，期末长期借款的利率区间为 2.025%-2.90%，上年年末长期借款的利率为 2.375%-2.475%。

30、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	10,386,802.93	9,996,616.25
减：未确认融资费用	837,895.82	777,472.93
小 计	9,548,907.11	9,219,143.32
减：一年内到期的租赁负债	3,853,356.31	2,440,025.24
<b>合 计</b>	<b>5,695,550.80</b>	<b>6,779,118.08</b>

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 46.90 万元，计入财务费用-利息支出。

31、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	1,737.93	7,500,000.00

32、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	30,096,160.99	29,400,000.00	9,101,636.96	50,394,524.03
供热入网费	13,050,073.83	--	13,050,073.83	--
售后回租-未实现售 后租回损益	-2,768,978.21	--	-2,768,978.21	--
<b>合 计</b>	<b>40,377,256.61</b>	<b>29,400,000.00</b>	<b>19,382,732.58</b>	<b>50,394,524.03</b>

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

33、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	10,874,897.78	--

34、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					小计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他			
股份总数	26,364.00	--	--	--	--	--	26,364.00	

35、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	487,145,522.21	--	--	487,145,522.21
其他资本公积	14,035,431.69	--	--	14,035,431.69
<b>合 计</b>	<b>501,180,953.90</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>501,180,953.90</b>

36、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	34,970,833.63	2,554,368.07	--	37,525,201.70

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	381,876,127.01	337,007,228.01
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	6,274,592.93
调整后 期初未分配利润	381,876,127.01	343,281,820.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	62,278,913.25	66,765,316.59
减：提取法定盈余公积	2,554,368.07	7,079,810.52
应付普通股股利	23,244,857.02	21,091,200.00
期末未分配利润	418,355,815.17	381,876,127.01

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,327,714,179.00	1,047,322,670.73	1,068,383,235.69	859,411,466.48
其他业务	5,137,998.40	--	1,437,893.63	--
<b>合 计</b>	<b>1,332,852,177.40</b>	<b>1,047,322,670.73</b>	<b>1,069,821,129.32</b>	<b>859,411,466.48</b>

（2）营业收入、营业成本按行业划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
热力服务收入	1,120,454,935.55	911,884,121.80	1,058,353,021.35	855,235,890.19
工程收入	194,658,064.40	125,418,483.29	6,419,921.70	748,648.43
节能技术服务收入	5,079,669.08	4,072,783.62	--	--
其他	7,521,509.97	5,947,282.02	3,610,292.64	3,426,927.86
小 计	1,327,714,179.00	1,047,322,670.73	1,068,383,235.69	859,411,466.48
其他业务：				
其他	5,137,998.40	--	1,437,893.63	--
<b>合 计</b>	<b>1,332,852,177.40</b>	<b>1,047,322,670.73</b>	<b>1,069,821,129.32</b>	<b>859,411,466.48</b>

（3）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
传统能源供热服务	1,078,864,005.79	881,545,301.73	1,058,353,021.35	855,235,890.19
系统集成安装及工程收入	194,658,064.40	125,418,483.29	--	--
新能源供能服务	41,590,929.76	30,338,820.07	--	--
节能技术服务	5,079,669.08	4,072,783.62	--	--
其他	7,521,509.97	5,947,282.02	10,030,214.34	4,175,576.29
小计	1,327,714,179.00	1,047,322,670.73	1,068,383,235.69	859,411,466.48
其他业务:				
其他	5,137,998.40	--	1,437,893.63	--
<b>合计</b>	<b>1,332,852,177.40</b>	<b>1,047,322,670.73</b>	<b>1,069,821,129.32</b>	<b>859,411,466.48</b>

(4) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
北京市	1,211,886,522.63	964,238,792.13	959,579,630.07	787,480,018.38
迁西县	110,073,666.24	75,475,951.86	110,241,499.25	71,931,448.10
天津市	10,891,988.53	7,607,926.74	--	--
<b>合计</b>	<b>1,332,852,177.40</b>	<b>1,047,322,670.73</b>	<b>1,069,821,129.32</b>	<b>859,411,466.48</b>

(5) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

营业收入类型	本期发生额							
	热力服务收入		工程收入		节能技术服务收入		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,120,454,935.55	911,884,121.80	194,658,064.40	125,418,483.29	5,079,669.08	4,072,783.62	7,521,509.97	5,947,282.02
其中：在某一时间点确认	--	--	--	--	--	--	--	--
在某一时间段确认	1,120,454,935.55	911,884,121.80	194,658,064.40	125,418,483.29	5,079,669.08	4,072,783.62	7,521,509.97	5,947,282.02
其他业务收入	--	--	--	--	--	--	5,137,998.40	--
其中：在某一时间点确认	--	--	--	--	--	--	--	--
在某一时间段确认	--	--	--	--	--	--	5,137,998.40	--
<b>合计</b>	<b>1,120,454,935.55</b>	<b>911,884,121.80</b>	<b>194,658,064.40</b>	<b>125,418,483.29</b>	<b>5,079,669.08</b>	<b>4,072,783.62</b>	<b>12,659,508.37</b>	<b>5,947,282.02</b>

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环保税	642,036.08	776,945.37

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	413,349.88	172,657.47
教育费附加	401,008.66	172,657.46
房产税	371,482.84	340,136.74
印花税	366,907.75	80,591.25
土地使用税	177,146.77	176,919.34
车船使用税	5,170.00	9,410.40
其他税费	--	91.64
<b>合 计</b>	<b>2,377,101.98</b>	<b>1,729,409.67</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,224,680.59	5,571,352.98
办公及宣传费	2,994,240.63	2,553,259.92
交通费及差旅费	18,878.88	95,332.00
业务招待费	3,938.00	17,967.80
折旧费及摊销	1,147.66	--
<b>合 计</b>	<b>8,242,885.76</b>	<b>8,237,912.70</b>

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,057,933.68	36,914,796.17
咨询及服务费	11,976,125.11	8,295,760.50
折旧及摊销	10,403,681.36	5,405,856.17
办公及会议费	3,040,989.49	2,625,485.54
房租物业水电费	1,379,468.08	925,707.85
交通差旅费	467,589.91	541,559.49
业务招待费	72,011.00	135,403.98
其他	47,460.52	655,131.36
<b>合 计</b>	<b>80,445,259.15</b>	<b>55,499,701.06</b>

42、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,639,006.88	13,817,024.55

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	5,346,105.25	1,870,947.63
能源材料费	3,654,183.55	3,016,575.40
其他	339,194.62	--
<b>合 计</b>	<b>27,978,490.30</b>	<b>18,704,547.58</b>

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,385,885.31	10,145,018.30
减：利息资本化	165,024.80	--
利息收入	452,168.70	3,292,191.59
手续费及其他	899,834.36	1,765,664.13
<b>合 计</b>	<b>11,668,526.17</b>	<b>8,618,490.84</b>

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.50%。

44、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,512,102.11	12,913,672.48
代扣代缴个人所得税手续费返还	86,355.38	65,976.33
<b>合 计</b>	<b>8,598,457.49</b>	<b>12,979,648.81</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	--	6,221,484.63

注：上期投资收益为本公司以应收账款为基础资产发行 ABCP，应收账款转让时终止确认账面价值与发行 ABCP 收到的款项之间的差额。

46、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
按公允价值计量的投资性房地产	-717,900.00	-495,900.00

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-64,091,070.62	-27,902,383.71

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-8,698,055.27	-24,590,208.37
<b>合 计</b>	<b>-72,789,125.89</b>	<b>-52,492,592.08</b>

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	2,502,730.69	--

49、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	17,610.65	--
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	--	-22,081.22
<b>合 计</b>	<b>17,610.65</b>	<b>-22,081.22</b>

50、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
企业合并利得	382,811.68	--	382,811.68
其他	64,025.47	2,101,781.31	64,025.47
<b>合 计</b>	<b>446,837.15</b>	<b>2,101,781.31</b>	<b>446,837.15</b>

51、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
诉讼赔偿支出	9,002,728.20	--	9,002,728.20
碳排放权支出	2,635,798.11	2,647,719.22	2,635,798.11
预计负债-未决诉讼	1,737.93	7,500,000.00	1,737.93
其他	3,016.64	1,653,160.89	3,016.64
违约金	--	5,417.00	--
<b>合 计</b>	<b>11,643,280.88</b>	<b>11,806,297.11</b>	<b>11,643,280.88</b>

说明：本年度诉讼赔偿支出 9,002,728.20 元，系 2025 年 8 月公司与李宗铭、褚月华侵权责任纠纷案件判决确认的赔偿金及诉讼费用。

52、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	26,696,954.09	18,864,192.52
递延所得税费用	-21,481,083.25	-12,287,505.50

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>合 计</b>	<b>5,215,870.84</b>	<b>6,576,687.02</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	81,232,572.52	74,105,645.33
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	12,184,885.88	11,115,846.80
某些子公司适用不同税率的影响	625,060.14	-204,990.74
对以前期间当期所得税的调整	--	-4,863.13
无须纳税的收入（以“-”填列）	-22,257.01	--
不可抵扣的成本、费用和损失	1,454,428.09	657,109.95
税率变动对期初递延所得税余额的影响	433,812.28	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,364,220.64	-3,039,378.79
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-6,351,374.05	411,551.30
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,744,463.85	-2,358,588.37
所得税费用	5,215,870.84	6,576,687.02

53、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回受限货币资金	33,665,044.92	10,052,078.42
其他往来	14,694,882.22	135,142,621.06
政府补助	8,790,465.15	2,025,019.25
利息收入	452,002.30	3,278,306.49
其他	95,733.80	69,868.93
<b>合 计</b>	<b>57,698,128.39</b>	<b>150,567,894.15</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	214,021,508.91	4,061,707.92
期间费用	29,651,104.84	13,716,518.32
其他	17,295,383.75	74,303.75
支付受限货币资金	13,497,271.80	33,065,044.92
银行手续费等	779,184.73	754,772.50
<b>合 计</b>	<b>275,244,454.03</b>	<b>51,672,347.41</b>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	5,244,516.49	3,150,018.12
开具信用证手续费	2,569,861.11	--
其他	162,762.67	--
<b>合 计</b>	<b>7,977,140.27</b>	<b>3,150,018.12</b>

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	220,158,461.12	396,150,000.00	437,413,273.31	6,052,245.82	--	81,250,000.00	266,197,433.63
长期借款	100,065,694.45	53,000,000.00	16,489,670.12	2,670,581.94	--	16,840,000.00	156,086,606.27
租赁负债	9,219,143.32	--	4,934,877.79	469,007.52	--	4,795,634.06	9,548,907.11
<b>合计</b>	<b>329,443,298.89</b>	<b>449,150,000.00</b>	<b>458,837,821.22</b>	<b>9,191,835.28</b>	<b>--</b>	<b>102,885,634.06</b>	<b>431,832,947.01</b>

54、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	76,016,701.68	67,528,958.31
加：资产减值损失	-2,502,730.69	--
信用减值损失	72,789,125.89	52,492,592.08
固定资产折旧	78,960,035.82	78,850,551.95
使用权资产折旧	4,214,796.48	2,657,225.60
无形资产摊销	14,427,243.48	3,876,559.75
长期待摊费用摊销	27,043,554.08	23,892,398.36
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）	-17,610.65	22,081.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	717,900.00	495,900.00
财务费用（收益以“-”号填列）	11,220,860.51	10,145,018.30
投资损失（收益以“-”号填列）	--	-6,221,484.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,659,635.53	-8,477,681.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,085,703.84	-3,817,171.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	32,185,771.13	-34,721,758.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-487,158,446.93	-7,007,007.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	340,064,767.01	58,627,440.73
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	144,388,036.12	238,343,622.58

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
新增使用权资产	3,015,116.86	239,174.42
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	887,591,286.44	901,993,371.89
减：现金的期初余额	901,993,371.89	809,434,381.11
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	-14,402,085.45	92,558,990.78

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	74,496,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	53,746,711.10
取得子公司支付的现金净额	20,749,288.90

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	887,591,286.44	901,993,371.89
其中：库存现金	1,173.21	--
可随时用于支付的银行存款	887,590,113.23	901,993,371.89
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	887,591,286.44	901,993,371.89

55、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	3,235,863.23

(2) 作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	1,142,857.22
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	--

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	1,523,809.52	1,238,938.05
第 2 年	1,714,285.71	1,415,929.20
第 3 年	2,000,000.00	1,592,920.35
第 4 年	2,285,714.29	1,858,407.08
第 5 年	2,571,428.57	2,123,893.81
5 年后	2,857,142.86	5,044,247.79
<b>合 计</b>	<b>12,952,380.95</b>	<b>13,274,336.28</b>

## 六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	18,639,006.88	--	13,817,024.55	--
折旧及摊销	5,346,105.25	--	1,870,947.63	--
能源材料费	3,654,183.55	--	3,016,575.40	--
其他	339,194.62	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>27,978,490.30</b>	<b>--</b>	<b>18,704,547.58</b>	<b>--</b>

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京华通兴远供热节能技术有限公司	1,000.00 万人民币	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00	--	同一控制下企业合并
北京华意龙达科技发展有限公司	1,000.00 万人民币	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00	--	投资设立
迁西富龙热力有限责任公司	10,000.00 万人民币	迁西县	迁西县	电力、热力、燃气及水生产和供应业	--	95.00	非同一控制下企业合并
迁西和然节能科技有限责任公司	6,000.00 万人民币	迁西县	迁西县	科学研究和技术服务业	--	100.00	非同一控制下企业合并
华通绿源（北京）供热有限公司	5,000.00 万人民币	北京市	北京市	电力、热力、燃气及水生产和供应业	70.00	--	投资设立
北京京热张家湾热力有限公司	2,000.00 万人民币	北京市	北京市	电力、热力、燃气及水生产和供应业	70.00	--	投资设立

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏京能知己新能源有限公司	2,000.00 万人民币	南通市	南通市	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	60.00	--	投资设立
北京京能未来能源科技有限公司	7,000.00 万人民币	北京市	北京市	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	65.00	--	投资设立
京热中锐（北京）清洁能源有限公司	900.00万 人民币	北京市	北京市	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	65.00	--	投资设立
北京京热新能源有限公司	2,000.00 万人民币	北京市	北京市	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	65.00	--	投资设立
北京平谷京热综合能源有限公司	5,000.00 万人民币	北京市	北京市	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	65.00	--	投资设立
北京顺义京热综合能源有限公司	1,000.00 万人民币	北京市	北京市	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	100.00	--	投资设立
北京京能华清综合能源股份有限公司	7,807.572 万人民币	北京市	北京市	节能技术推广 服务	34.58	--	非同一控制 下企业合并
北京华清元泰新能源技术开发有限公司	5,200.00 万人民币	北京市	北京市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并
天津华清安泰能源科技有限公司	3,000.00 万人民币	天津市	天津市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并
北京首嘉节能技术服务有限公司	100.00万 人民币	北京市	北京市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并
南昌元泰嘉物业管理服务有限公司	100.00万 人民币	南昌市	南昌市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并
北京华清能环咨询服务有限公司	100.00万 人民币	北京市	北京市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并
华清安泰能源服务（北京）有限公司	1,000.00 万人民币	北京市	北京市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并
华清蔚来新能源（北京）有限公司	1,000.00 万人民币	北京市	北京市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并
保定佳先能源科技有限公司	100.00万 人民币	保定市	保定市	节能技术推广 服务	--	34.58	非同一控制 下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

2024 年 10 月 30 日，本公司与华清安泰原股东陈燕民、韩彩云签订《华清安泰能源股份有限公司表决权委托协议》，自协议转让标的股份完成过户之日起，陈燕民、韩彩云将其持有华清安泰合计 21,589,416 股普通股对应的表决权无条件、不可撤销地委托本公司行使，委托期限为 36 个月。表决权生效期间，本公司直接持有华清安泰 34.58% 股份，合计控制公司 62.23% 表决权，成为公司第一大股东、控股股东，北京市国资委成为公司实际控制人。

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
迁西富龙	5.00	690,164.84	--	8,378,738.50
京能华清	65.42	12,680,345.69	--	162,046,827.46

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
迁西富龙	219,804,418.08	188,898,115.14	408,702,533.22	276,423,450.77	22,310,157.13	298,733,607.90
京能华清	286,778,383.11	269,975,353.06	556,753,736.17	261,430,998.05	47,620,464.41	309,051,462.46

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
迁西富龙	182,006,195.77	209,318,834.06	391,325,029.83	268,262,121.59	37,205,773.51	305,467,895.10

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
迁西富龙	117,152,195.83	24,111,790.59	24,111,790.59	31,338,689.57
京能华清	207,796,068.16	19,382,980.26	19,382,980.26	23,908,094.79

续(3):

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
迁西富龙	117,498,750.73	23,699,896.36	23,699,896.36	46,724,135.44

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
京能华清	2025/3/27	78,570,000.00	34.58	非同一控制下企业合并	2025/3/27	控制权转移	207,796,068.16	19,382,980.26	-14,062,757.91

(2) 合并成本及商誉

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	京能华清
合并成本：	
现金	78,570,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	78,952,811.68
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-382,811.68

说明：购买日被购买方可辨认净资产公允价值的确定方法：以经北京天健兴业资产评估有限公司出具的《天兴评报字(2025)第 1293 号评估报告》按资产基础法和收益法的估值方法确定的估值结果确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	京能华清	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	53,746,711.10	53,746,711.10
应收票据	875,882.66	875,882.66
应收账款	35,817,376.05	35,727,122.80
预付款项	4,698,946.04	4,700,146.06
其他应收款	1,640,569.33	1,624,024.31
存货	4,757,672.92	4,757,672.92
合同资产	141,430,815.34	141,430,815.34
其他流动资产	6,016,392.52	6,016,392.52
固定资产	8,302,645.90	6,155,727.79
使用权资产	2,505,185.09	6,955,150.18
无形资产	203,696,065.43	137,322,293.98
长期待摊费用	661,376.88	661,376.88
递延所得税资产	13,096,406.33	13,123,893.14
资产合计	477,246,045.59	413,097,209.68
负债：		
短期借款	81,250,000.00	81,250,000.00
应付账款	92,703,490.26	92,703,490.26
合同负债	175,365.91	175,365.91
应付职工薪酬	2,133,437.56	2,133,437.56
应交税费	20,087,372.03	20,087,372.03
其他应付款	1,908,291.35	1,908,291.35
一年内到期的非流动负债	8,288,647.77	9,863,096.34
其他流动负债	686.32	686.32
长期借款	10,120,000.00	10,120,000.00
租赁负债	445,903.05	3,341,113.55
递延收益	20,810,000.00	24,530,331.70
递延所得税负债	11,003,557.89	--
负债合计	248,926,752.14	246,113,185.02
净资产	228,319,293.45	166,984,024.66

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	京能华清	
	购买日公允价值	购买日账面价值
减：少数股东权益	149,366,481.77	--
合并取得的净资产	78,952,811.68	166,984,024.66

3、其他原因导致的合并范围的变动

本期，本公司新设成立子公司北京京热新能源有限公司、北京平谷京热综合能源有限公司及北京顺义京热综合能源有限公司，前述变动导致本公司合并范围发生变动。

4、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
联营企业						
电投华庆元泰（北京） 综合能源有限公司	北京市	北京市	电力、热力、 燃气及水生 产和供应业	--	20.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	电投华庆元泰（北京）综合能源有限公司 期末余额
流动资产	15,237,982.94
其中：现金和现金等价物	10,917,913.33
非流动资产	43,529,458.46
资产合计	58,767,441.40
流动负债	33,137,441.40
非流动负债	13,630,000.00
负债合计	46,767,441.40
净资产	12,000,000.00
按持股比例计算的净资产份额	2,400,000.00
调整事项	-478,476.45
其中：未实现内部交易损益	-478,476.45
对合营企业权益投资的账面价值	1,921,523.55

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	30,075,790.89	29,400,000.00	9,081,266.86	50,394,524.03
与收益相关的政府补助	20,370.10	--	20,370.10	--
<b>合 计</b>	<b>30,096,160.99</b>	<b>29,400,000.00</b>	<b>9,101,636.96</b>	<b>50,394,524.03</b>

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府补助：						
低氮改造补助	24,378,827.56	--	3,899,795.81	--	20,479,031.75	其他收益
热计量改造补助资金	4,497,606.89	--	4,497,606.89	--	--	其他收益
老旧管网改造补助资金	1,199,356.44	2,300,000.00	221,419.68	--	3,277,936.76	其他收益
综合能源系统项目补助 资金	--	6,290,000.00	462,444.48	20,810,000.00	26,637,555.52	其他收益
小 计	30,075,790.89	8,590,000.00	9,081,266.86	20,810,000.00	50,394,524.03	
与收益相关的政府补助：						
合同能源管理	20,370.10	--	20,370.10	--	--	其他收益
小 计	20,370.10	--	20,370.10	--	--	
<b>合 计</b>	<b>30,096,160.99</b>	<b>8,590,000.00</b>	<b>9,101,636.96</b>	<b>20,810,000.00</b>	<b>50,394,524.03</b>	

说明：

（1）低氮改造补助：根据北京市环境保护局、北京市财政局、北京市质量技术监督局印发的《北京市燃气（油）锅炉低氮改造以奖代补资金管理办法》“京环函[2016]293号”及其补充规定“京环函[2016]553号”，本公司对所有项目锅炉设备进行低氮改造，本公司将该补助定义为与资产相关的政府补助。已收到的政府补助和政府确认应拨付给本公司的低氮改造补助款，确认为递延收益；相关支出在在建工程科目归集，完成后转为固定资产或长期待摊费用。自资产可供使用时起，按照资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（2）热计量改造补助资金：根据北京市财政局、北京市市政市容管理委员会《北京市既有节能居住建筑供热计量改造项目资金暂行管理办法》“京财经一[2011]1919号”、《海淀区既有节能居住建筑供热计量改造项目资金暂行管理办法》“海财政[2013]497号”，本公司实施热计量改造业务申请热计量改造补助资金用于对供热项目进行室内供热系统计量及温控改造、热源及供热管网热平衡改造。本公司将该补助定义为与资产相关的政府补助，收到款项时，按照到账的实际金额计量，计入递延收益；相关支出在在建工程科目归集，完成后转为固定资产或长期待摊费用。自热计量资产可供使用时起，按照资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(3) 老旧管网改造补助资金：根据北京市政市容管理委员会、北京市发展和改革委员会《关于 2016-2018 年老旧供热管网改造工作的通知》“京政容函[2016]204 号”，本公司对美然绿色及华兴园等项目供热管网实施改造，本公司将该补助定义为与资产相关的政府补助，收到款项时，按照到账的实际金额计量，计入递延收益；相关支出在在建工程科目归集，完成后转为长期待摊费用。自资产可供使用时起，按照资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(4) 综合能源系统项目补助资金：根据北京市发展和改革委员会《关于进一步加快热泵系统应用推动清洁供暖的实施意见》(京发改规[2019]1 号)、《海淀区节能减排专项资金管理办法》(海行规发[2019]8 号)的规定，由北京市政府固定资产投资用于海淀北部医疗中心综合能源系统项目工程建设，本公司将该补助定义为与资产相关的政府补助，收到款项时，按照到账的实际金额计量，计入递延收益；相关支出在在建工程科目归集，完成后转为无形资产。根据北京市通州区发展和改革委员会《关于宋庄小堡印象街及周边区域改造提升项目地源热泵综合能源服务项目资金申请报告的批复》(京发改审[2025]270 号)，由北京市政府固定资产投资用于宋庄小堡印象街及周边区域改造提升项目地源热泵综合能源服务项目工程建设，本公司将该补助定义为与资产相关的政府补助，收到款项时，按照到账的实际金额计量，计入递延收益；相关支出在在建工程科目归集，完成后转为无形资产。

(5) 合同能源管理：根据财政部发《合同能源管理项目财政奖励资金管理暂行办法》本公司与用能单位以契约形式约定节能目标，本公司为用能单位提供节能改造服务，并与用能单位分享节能效益，本公司根据第三方出具的节能量的审核报告向北京环保中心申请合同能源管理奖励资金，收到奖励资金后公司根据《企业会计准则》规定计入“递延收益”科目，按照分享期摊销确认为当期损益。

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
安置残疾人补贴	92,040.11	--	其他收益
企业创新能力支持资金补贴	50,000.00	--	其他收益
稳岗补贴	58,425.04	124,119.25	其他收益
北京市低碳试点示范创建项目补助资金	--	1,900,900.00	其他收益
知识产权补助金	--	13.62	其他收益
<b>合计</b>	<b>200,465.15</b>	<b>2,025,032.87</b>	—

说明：

(1) 安置残疾人补贴：根据《关于进一步促进本市残疾人就业工作的若干措施》(京残发[2018]26 号)，本公司申领残疾人岗位补贴和社会保险补贴，本公司将该补助定义为与收益相关的政府补助，自收到时一次性计入其他收益。

(2) 企业创新能力支持资金补贴：根据北京市科学技术委员会、中关村科技园区管理委员会、北京市财政局关于印发《中关村国家自主创新示范区提升企业创新

能力支持资金管理办​​法》的通知（京科发[2024]13 号），本公司子公司华通兴远收到 2025 年筑基扩容企业创新能力支持资金补助。本公司将该补助定义为与收益相关的政府补助，自收到时一次性计入其他收益。

（3）稳岗补贴：根据北京市人力资源和社会保障局《北京市人力资源和社会保障局关于印发的通知》“京人社就发〔2012〕308 号”、河北省人力资源和社会保障厅 河北省财政厅 国家税务总局河北省税务局《关于延续实施失业保险援企稳岗政策有关事项的通知》，本公司及子公司迁西富龙、京能华清申领稳岗补贴。本公司将该补助定义为与收益相关的政府补助，自收到时一次性计入其他收益。

（4）北京市低碳试点示范创建项目补助资金：根据《北京市“十四五”时期低碳试点工作方​​案》“京环发〔2022〕13 号”和《关于开展 2024 年北京市低碳试点工作的通知》“京环函〔2024〕42 号”，本公司将供热项目申报为低碳试点示范项目。本公司将该补助定义为与收益相关的政府补助，自收到时一次性计入其他收益。

（5）知识产权补助金：根据北京市知识产权保护中心《北京市知识产权资助金管理办法》“京知局〔2021〕78 号”和《关于申报 2023 年北京市知识产权资助金的通知》“京知局〔2022〕114 号”，本公司子公司华意龙达符合资助条件，收到专利资助相关的知识产权补助金。本公司将该补助定义为与收益相关的政府补助，自收到时一次性计入其他收益。

### 3、本年返还政府补助情况

项 目	金 额	原 因
中关村科技园区朝阳园管委会 2024 年朝阳中小企业发展引导资金	790,000.00	政府收回

说明：

根据《朝阳区促进中小企业发展引导资金申请承诺书》，本公司子公司华清元泰于 2021 至 2024 年度收到中关村科技园区朝阳园管委会朝阳中小企业发展引导资金 79 万元，根据承诺书规定，华清元泰在 5 年内不得将注册地址进行变更。华清元泰本年度将注册地址迁至通州区，根据政府要求退回该中小企业发展引导资金。

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

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、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 19.87%（2024 年：21.88%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 63.01%（2024 年：64.35%）。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			合计
	一年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	26,619.74	--	--	26,619.74
应付票据	15,863.23	--	--	15,863.23
应付账款	33,808.15	--	--	33,808.15
其他应付款	1,864.72	--	--	1,864.72
一年内到期的非流动负债	10,694.00	--	--	10,694.00
长期借款	--	--	5,300.00	5,300.00
预计负债	0.17	--	--	0.17
金融负债和或有负债合计	88,850.01	--	5,300.00	94,150.01

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额			合计
	一年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	22,015.85	--	--	22,015.85
应付账款	17,006.72	--	--	17,006.72
其他应付款	13,753.47	--	--	13,753.47
一年内到期的非流动负债	250.57	--	--	250.57
长期借款	--	10,000.00	--	10,000.00
预计负债	750.00	--	--	750.00
金融负债和或有负债合计	53,776.61	10,000.00	--	63,776.61

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融资产	90,108.74	93,565.84
其中：货币资金	90,108.74	93,565.84
金融负债	5,005.72	22,015.85
其中：短期借款	5,005.72	22,015.85
<b>合 计</b>	<b>95,114.46</b>	<b>115,581.69</b>
浮动利率金融工具		
金融负债	37,222.69	10,000.00
其中：短期借款	21,614.03	--
长期借款	15,608.66	10,000.00
<b>合 计</b>	<b>37,222.69</b>	<b>10,000.00</b>

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算，因此本公司的汇率风险较小。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以降低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 52.91%（上年年末：51.51%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### 1、以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	11,698,290.08	--	--	11,698,290.08
（二）投资性房地产	31,386,200.00	--	--	31,386,200.00

说明：

本公司持有的应收款项融资主要为持有的国电投云链科技（北京）有限公司开具的融和e链数字化应收账款债权凭证，由于信用良好，随时可以按票面金额背书转让，按票面金额作为第一层公允价值计量的依据。

### 2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司表决权比例(%)
北京能源集团有限责任公司	北京市	电力投资	2,208,172万元	28.46	28.46

本公司的最终控制方为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司实收资本变化如下：

母公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京能源集团有限责任公司	22,857,430,000.00	718,687,600.00	--	23,576,117,600.00

注：根据北京能源集团有限责任公司董事会 2025 年第六期会议决议，京能集团将国有资本经营预算资金 71,868.76 万元由资本公积转增实收资本。截止审计报告日，注册资本工商变更手续正在办理中。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、4。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京京能建设集团有限公司	同一母公司
北京京能信息技术有限公司	同一母公司
京能服务管理有限公司	同一母公司
北京京能能源技术研究有限责任公司	同一母公司
北京市热力集团有限责任公司	同一母公司
中国共产党北京能源集团有限责任公司委员会党校	同一母公司
北京金泰房地产开发有限责任公司资产管理分公司	同一母公司
北京金泰房地产开发有限责任公司	同一母公司
京能服务管理有限公司秦皇岛分公司	同一母公司
京能技术（北京）有限公司	同一母公司
北京上庄燃气热电有限公司	母公司控制的其他企业
北京京能碳资产管理有限公司	母公司控制的其他企业
北京市热力工程设计有限责任公司	母公司控制的其他企业
北京科技高级技术学校	母公司控制的其他企业

关联方名称	与本公司关系
北京京能数字科技有限公司	母公司控制的其他企业
北京金泰国际会展有限公司	母公司控制的其他企业
北京京能酒店管理有限公司天湖酒店分公司	母公司控制的其他企业
京热（乌兰察布）热力有限责任公司	母公司控制的其他企业
京热（潜江）热力有限责任公司	母公司控制的其他企业
北京京能房产租赁经营有限责任公司	母公司控制的其他企业
北京热力市政工程建设有限公司	母公司控制的其他企业
北京京西晨光饭店有限责任公司	母公司控制的其他企业

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京上庄燃气热电有限公司	采购商品	17,455,413.24	4,241,595.71
北京京能建设集团有限公司	接受劳务	15,437,900.24	1,774,019.56
北京京能信息技术有限公司	接受劳务	2,752,830.19	--
北京京能能源技术研究有限责任公司	接受劳务	283,018.87	--
北京市热力集团有限责任公司	接受劳务	254,716.98	--
北京市热力集团有限责任公司	采购商品	237,903.04	--
北京京能碳资产管理有限公司	接受劳务	141,509.43	--
中国共产党北京能源集团有限责任公司委员会党校	接受劳务	110,568.91	--
北京市热力工程设计有限责任公司	接受劳务	76,241.21	29,301.88
北京科技高级技术学校	接受劳务	83,300.00	--
北京金泰房地产开发有限责任公司资产管理分公司	采购商品	56,603.78	90,566.04
北京京能数字科技有限公司	接受劳务	47,169.82	258,154.25
北京金泰房地产开发有限责任公司	采购商品	33,962.27	--
北京京西晨光饭店有限责任公司	接受劳务	26,707.55	--
北京金泰国际会展有限公司	接受劳务	22,083.59	--
北京京能数字科技有限公司	采购商品	339.79	12,005.96
京能服务管理有限公司	接受劳务	--	662,916.42
北京京能酒店管理有限公司天湖酒店分公司	接受劳务	--	138,452.59

#### ② 出售商品、提供劳务

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
电投华庆元泰（北京）综合能源有限公司	提供劳务	11,756,969.34	--
京热（乌兰察布）热力有限责任公司	提供劳务	3,704,173.90	2,243,826.85
京热（潜江）热力有限责任公司	提供劳务	1,971,563.09	1,183,101.01
北京上庄燃气热电有限公司	提供劳务	2,305,871.81	183,364.78
北京市热力集团有限责任公司	提供劳务	261,472.63	--

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的 租赁款项金额	上期应支付的 租赁款项金额
北京京能房产租赁经营有限责任公司	房屋	2,455,720.54	2,414,842.32

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
北京京能房产租赁经营有限责任公司	房屋	304,809.35	391,653.62

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
北京能源集团有限责 任公司	200,000,000.00	2024/10/24	至全部优先级资产支持商业 票据持有人的预期收益和全 部未偿本金余额全部清偿完 毕之日	是

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 25 人，上期关键管理人员 20 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	1,034.15	940.78

（5）其他关联交易

存放在财务公司的款项

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
-----	--------	------	------

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

京能集团财务有限公司	货币资金	882,353,543.41	896,715,296.19
------------	------	----------------	----------------

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京上庄燃气热电有限公司	1,973,005.09	--	183,364.78	17,969.75
应收账款	京热（潜江）热力有限责任公司	--	--	1,183,101.01	122,450.95
应收账款	京热（乌兰察布）热力有限责任公司	--	--	2,243,826.85	232,236.08
其他应收款	京热（乌兰察布）热力有限责任公司	6,161,117.38	308,055.87	--	--
其他应收款	京热（潜江）热力有限责任公司	944,226.04	47,211.30	--	--
其他非流动资产	北京热力市政工程建设有限公司	4,220,162.09	--	--	--
预付账款	北京能源集团有限责任公司	3,130.00	--	--	--
预付款项	北京上庄燃气热电有限公司	--	--	3,790,375.99	--
预付款项	北京京能信息技术有限公司	--	--	1,060,000.00	--
预付款项	北京市热力集团有限责任公司	--	--	33,615.96	--
合同资产	电投华庆元泰（北京）综合能源有限公司	35,693,567.66	6,441,464.69	--	--
合同资产	北京市热力集团有限责任公司	6,095,565.74	--	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京上庄燃气热电有限公司	1,196,881.41	--
应付账款	北京京能建设集团有限公司	817,946.47	709,995.42
应付账款	北京市热力工程设计有限责任公司	368,858.48	368,858.48
应付账款	京能服务管理有限公司秦皇岛分公司	20,000.00	--
应付账款	京能技术（北京）有限公司	7,150.00	--
应付账款	北京京能数字科技有限公司	--	13,086.50

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺（万元）	57,149.86	1,857.03
对外投资承诺（万元）	--	7,449.60

截至2025年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额 (万元)	案件进展情况
刘红明	北京京能热力股份有限公司	劳动争议	北京市第二中级人民法院	61.51	二审审理中
北京泰故里柒健康管理有限 公司	北京京能热力股份有限公司、中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司	侵权责任 纠纷	北京市第二中级人民法院	59.39	二审审理中
杜丽杰	北京京能热力股份有限公司	供用热力 合同纠纷	北京市第二中级人民法院	2.24	二审审理中
北京沪泰通达锅炉 技术服务有限公司	北京京能热力股份有限公司	合同纠纷	北京市第三中级人民法院	0.50	二审审理中
任越	北京京能热力股份有限公司	侵权责任 纠纷	北京市第三中级人民法院	14.57	二审审理中
龚英杰、张云亮	北京京能热力股份有限公司、姜丽、朱博雅、北京龙湖物业服务服务有限公司	侵权责任 纠纷	北京市朝阳区人民法院	62.08	一审审理中
邹宇泽	北京京能热力股份有限公司	侵权责任 纠纷	北京市昌平区人民法院	26.00	一审审理中
李小花	赤峰市锐翔人力资源有限责任公司、迁西富龙热力有限责任公司	劳动争议	河北省迁西县人民法院	97.27	二审审理中
叶广松	北京华清元泰新能源技术开发有限公司	劳动争议	北京市第三中级人民法院	--	二审审理中
贾凤林	北京华清元泰新能源技术开发有限公司	劳动争议	北京市通州区人民法院	30.57	一审审理中

截至2025年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	23,991,240.00 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	23,991,240.00 元

截至2026年4月28日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

分部报告

## 北京京能热力股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期或本期期末	北京地区	外埠	抵销	合计
营业收入	1,274,700,137.47	136,377,595.33	-78,225,555.40	1,332,852,177.40
其中：对外交易收入	1,214,237,916.50	127,605,790.11	-8,991,529.21	1,332,852,177.40
分部间交易收入	60,462,220.97	8,771,805.22	-69,234,026.19	--
其中：主营业务收入	1,266,562,139.07	128,855,471.48	-67,703,431.55	1,327,714,179.00
营业成本	1,019,354,229.01	89,283,135.01	-61,314,693.29	1,047,322,670.73
其中：主营业务成本	1,016,473,492.69	82,102,664.18	-51,253,486.14	1,047,322,670.73
营业费用	114,726,772.43	16,113,114.69	-127,623.76	130,712,263.36
营业利润/（亏损）	78,840,957.08	30,371,297.54	-16,783,238.37	92,429,016.25
资产总额	3,763,382,254.53	613,150,997.15	-1,336,773,259.46	3,039,759,992.22
负债总额	2,119,744,443.86	352,342,926.15	-863,812,192.42	1,608,275,177.59
补充信息：				
1.资本性支出	218,917,867.49	9,556,653.25	-68,819,345.79	159,655,174.95
2.折旧和摊销费用	83,082,718.73	33,696,022.29	7,866,888.84	124,645,629.86

续：

上期或上期期末	北京地区	外埠	抵销	合计
营业收入	968,182,354.45	126,348,308.20	-24,709,533.33	1,069,821,129.32
其中：对外交易收入	965,182,354.33	126,348,308.20	-21,709,533.21	1,069,821,129.32
分部间交易收入	3,000,000.12	--	-3,000,000.12	--
其中：主营业务收入	961,409,074.37	117,498,750.73	-10,524,589.41	1,068,383,235.69
营业成本	794,210,454.43	76,730,486.05	-11,529,474.00	859,411,466.48
其中：主营业务成本	790,284,698.73	69,531,218.99	-404,451.24	859,411,466.48
营业费用	76,215,868.04	16,574,193.81	--	92,790,061.85
营业利润/（亏损）	63,742,877.86	32,210,991.98	-12,143,708.71	83,810,161.13
资产总额	2,869,698,725.65	544,761,597.98	-957,967,601.04	2,456,492,722.59
负债总额	1,668,527,795.48	344,906,548.84	-748,048,109.93	1,265,386,234.39
补充信息：				
1.资本性支出	21,404,938.74	3,294,838.82	8,827,925.01	33,527,702.57
2.折旧和摊销费用	74,531,226.73	31,068,103.08	3,677,405.85	109,276,735.66

## 十五、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	274,418,169.46	224,467,159.09
1至2年	110,888,189.20	65,650,298.08

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	52,049,558.68	21,672,908.77
3至4年	16,985,590.69	18,508,408.45
4至5年	14,537,710.24	23,937,893.99
5年以上	117,213,455.57	101,881,778.68
小计	586,092,673.84	456,118,447.06
减：坏账准备	216,447,049.53	159,744,967.99
<b>合计</b>	<b>369,645,624.31</b>	<b>296,373,479.07</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	586,092,673.84	100.00	216,447,049.53	36.93	369,645,624.31		
其中：							
低风险组合	89,772,389.16	15.32	--	--	89,772,389.16		
正常风险组合	482,760,284.68	82.37	216,447,049.53	44.84	266,313,235.15		
应收合并内关联方	13,560,000.00	2.31	--	--	13,560,000.00		
<b>合计</b>	<b>586,092,673.84</b>	<b>100.00</b>	<b>216,447,049.53</b>	<b>36.93</b>	<b>369,645,624.31</b>		

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	456,118,447.06	100.00	159,744,967.99	35.02	296,373,479.07		
其中：							
低风险组合	87,546,610.40	19.19	--	--	87,546,610.40		
正常风险组合	358,401,836.66	78.58	159,744,967.99	44.57	198,656,868.67		
应收合并内关联方	10,170,000.00	2.23	--	--	10,170,000.00		
<b>合计</b>	<b>456,118,447.06</b>	<b>100.00</b>	<b>159,744,967.99</b>	<b>35.02</b>	<b>296,373,479.07</b>		

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：低风险组合

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	61,971,673.22	--	--	59,993,983.81	--	--
1至2年	14,798,404.20	--	--	15,413,852.00	--	--
2至3年	7,496,750.49	--	--	7,228,512.02	--	--
3至4年	4,233,906.01	--	--	3,092,868.20	--	--
4至5年	1,271,655.24	--	--	1,345,228.33	--	--
5年以上	--	--	--	472,166.04	--	--
<b>合 计</b>	<b>89,772,389.16</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>87,546,610.40</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

组合计提项目：正常风险组合

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	209,056,496.23	28,745,268.23	13.75	154,303,175.28	15,121,711.21	9.80
1至2年	85,919,785.00	27,210,795.91	31.67	50,236,446.08	11,775,422.94	23.44
2至3年	44,552,808.19	23,661,996.43	53.11	14,444,396.75	5,314,093.67	36.79
3至4年	12,751,684.68	9,002,689.38	70.60	15,415,540.25	8,049,995.08	52.22
4至5年	13,266,055.00	10,612,844.00	80.00	22,592,665.66	18,074,132.45	80.00
5年以上	117,213,455.58	117,213,455.58	100.00	101,409,612.64	101,409,612.64	100.00
<b>合 计</b>	<b>482,760,284.68</b>	<b>216,447,049.53</b>	<b>44.84</b>	<b>358,401,836.66</b>	<b>159,744,967.99</b>	<b>44.57</b>

组合计提项目：应收合并内关联方

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	3,390,000.00	--	--	10,170,000.00	--	--
1至2年	10,170,000.00	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>13,560,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>10,170,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	159,744,967.99
本期计提	56,702,081.54
期末余额	216,447,049.53

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和	应收账款坏账
------	------	------	---------	--------	--------

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末余额	期末余额	资产期末余额	合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	准备和合同资 产减值准备期 末余额
项目一	33,829,851.80	--	33,829,851.80	5.77	13,369,002.06
项目二	22,000,000.00	--	22,000,000.00	3.75	7,802,950.00
项目三	16,265,435.91	--	16,265,435.91	2.78	7,405,243.25
项目四	15,036,017.83	--	15,036,017.83	2.57	5,325,666.54
项目五	13,560,000.00	--	13,560,000.00	2.31	--
<b>合计</b>	<b>100,691,305.54</b>	<b>--</b>	<b>100,691,305.54</b>	<b>17.18</b>	<b>33,902,861.85</b>

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	467,541,875.36	465,498,720.05
<b>合计</b>	<b>467,541,875.36</b>	<b>465,498,720.05</b>

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,308,434.35	9,795,870.36
1至2年	8,101,006.65	20,005,860.89
2至3年	19,479,760.85	23,578,183.44
3至4年	22,704,837.77	9,695,053.35
4至5年	9,469,199.51	293,982,093.39
5年以上	428,156,692.38	136,651,326.46
小计	500,219,931.51	493,708,387.89
减：坏账准备	32,678,056.15	28,209,667.84
<b>合计</b>	<b>467,541,875.36</b>	<b>465,498,720.05</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收合并内关联方	411,351,086.81	--	411,351,086.81	411,210,637.58	--	411,210,637.58
单位往来	79,753,587.64	32,678,056.15	47,075,531.49	72,547,862.75	28,209,667.84	44,338,194.91
押金保证金及备用金	9,115,257.06	--	9,115,257.06	9,072,299.85	--	9,072,299.85

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
政府补助	--	--	--	877,587.71	--	877,587.71
<b>合 计</b>	<b>500,219,931.51</b>	<b>32,678,056.15</b>	<b>467,541,875.36</b>	<b>493,708,387.89</b>	<b>28,209,667.84</b>	<b>465,498,720.05</b>

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	420,466,343.87	--	--	420,466,343.87
押金保证金及备用金	9,115,257.06	--	--	9,115,257.06
政府补助	--	--	--	--
应收合并内关联方	411,351,086.81	--	--	411,351,086.81
<b>合 计</b>	<b>420,466,343.87</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>420,466,343.87</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	27,557,053.26	37.89	10,442,246.63	17,114,806.63
按组合计提坏账准备	52,196,534.38	42.60	22,235,809.52	29,960,724.86
单位往来	52,196,534.38	42.60	22,235,809.52	29,960,724.86
<b>合 计</b>	<b>79,753,587.64</b>	<b>40.97</b>	<b>32,678,056.15</b>	<b>47,075,531.49</b>

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	421,160,525.14	--	--	421,160,525.14
押金保证金及备用金	9,072,299.85	--	--	9,072,299.85
政府补助	877,587.71	--	--	877,587.71
应收合并内关联方	411,210,637.58	--	--	411,210,637.58
<b>合 计</b>	<b>421,160,525.14</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>421,160,525.14</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

北京京能热力股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	29,754,406.26	38.28	11,390,504.08	18,363,902.18
按组合计提坏账准备	42,793,456.49	39.30	16,819,163.76	25,974,292.73
单位往来	42,793,456.49	39.30	16,819,163.76	25,974,292.73
<b>合计</b>	<b>72,547,862.75</b>	<b>38.88</b>	<b>28,209,667.84</b>	<b>44,338,194.91</b>

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	--	28,209,667.84	--	28,209,667.84
本期计提	--	5,281,408.92	--	5,281,408.92
本期转回	--	813,020.61	--	813,020.61
期末余额	--	32,678,056.15	--	32,678,056.15

本期转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
北京法政王府物业管理中心	款项收回	货币资金	收回可能性	2,197,353.00

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华意龙达科技发展有限公司	往来款	410,418,307.28	0-5 年及以上	82.05	--
北京建工数智技术有限公司	往来款	23,289,868.38	0-5 年及以上	4.66	9,697,194.54
沈阳市剑苑供暖有限公司	往来款	12,284,764.25	0-5 年及以上	2.46	5,157,144.03
北京法政王府物业管理中心	往来款	9,686,165.26	5 年以上	1.94	2,530,026.37
中能兴科(北京)节能科技股份有限公司	往来款	6,587,250.00	4-5 年及以上	1.32	6,567,675.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>462,266,355.17</b>	<b>—</b>	<b>92.43</b>	<b>23,952,039.94</b>

### 3、长期股权投资

#### 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				期末余额 (账面价 值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
华通兴远	17,042,586.23	--	--	--	--	--	17,042,586.23	--
华意龙达	10,000,000.00	--	--	--	--	--	10,000,000.00	--
华通绿源	--	--	10,010,000.00	--	--	--	10,010,000.00	--
京能未来	3,250,000.00	--	42,250,000.00	--	--	--	45,500,000.00	--
张家湾热力	--	--	9,800,000.00	--	--	--	9,800,000.00	--
平谷能源	--	--	6,500,000.00	--	--	--	6,500,000.00	--
房山能源	--	--	6,500,000.00	--	--	--	6,500,000.00	--
京能华清	--	--	78,570,000.00	--	--	--	78,570,000.00	--
<b>合 计</b>	<b>30,292,586.23</b>	<b>--</b>	<b>153,630,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>183,922,586.23</b>	<b>--</b>

截至2025年12月31日，本公司尚未实际出资的子公司情况如下：

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏知己	2,000.00万人民币	江苏省	江苏省	电力、热力、燃气 及水生产和供应业	60.00	--	投资设立
中锐能源	900.00万人民币	北京市	北京市	电力、热力、燃气 及水生产和供应业	65.00	--	投资设立
顺义能源	1,000.00万人民币	北京市	北京市	电力、热力、燃气 及水生产和供应业	100.00	--	投资设立

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	961,660,563.13	794,367,642.65	944,527,925.33	777,707,654.35
其他业务	8,137,998.40	2,880,736.32	4,437,893.75	2,880,736.32
<b>合 计</b>	<b>969,798,561.53</b>	<b>797,248,378.97</b>	<b>948,965,819.08</b>	<b>780,588,390.67</b>

#### (2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
热力服务收入	955,001,034.29	788,583,065.77	940,917,632.69	774,280,726.49

其他	6,659,528.84	5,784,576.88	3,610,292.64	3,426,927.86
小计	961,660,563.13	794,367,642.65	944,527,925.33	777,707,654.35
其他业务:				
其他	8,137,998.40	2,880,736.32	4,437,893.75	2,880,736.32
<b>合计</b>	<b>969,798,561.53</b>	<b>797,248,378.97</b>	<b>948,965,819.08</b>	<b>780,588,390.67</b>

## (3) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
传统能源供热服务	955,001,034.29	788,583,065.77	940,917,632.69	774,280,726.49
其他	6,659,528.84	5,784,576.88	3,610,292.64	3,426,927.86
小计	961,660,563.13	794,367,642.65	944,527,925.33	777,707,654.35
其他业务:				
其他	8,137,998.40	2,880,736.32	4,437,893.75	2,880,736.32
<b>合计</b>	<b>969,798,561.53</b>	<b>797,248,378.97</b>	<b>948,965,819.08</b>	<b>780,588,390.67</b>

## (4) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
北京市	969,798,561.53	797,248,378.97	948,965,819.08	780,588,390.67

## (5) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

营业收入类型	本期发生额			
	热力服务收入		其他	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	955,001,034.29	788,583,065.77	6,659,528.84	5,784,576.88
其中: 在某一时点确认	--	--	--	--
在某一时段确认	955,001,034.29	788,583,065.77	6,659,528.84	5,784,576.88
其他业务收入	--	--	8,137,998.40	2,880,736.32
其中: 在某一时点确认	--	--	--	--
在某一时段确认	--	--	8,137,998.40	2,880,736.32
<b>合计</b>	<b>955,001,034.29</b>	<b>788,583,065.77</b>	<b>14,797,527.24</b>	<b>8,665,313.20</b>

## 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-1,036,350.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	--	6,221,484.63
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>5,185,134.01</b>

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	17,610.65	
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	-589,534.85	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,160,017.24	
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	382,811.68	
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	-717,900.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-9,004,466.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,574,789.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-11,326,250.69</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,711,207.53	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-9,615,043.16</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-409,976.52	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-9,205,066.64</b>	

2、净资产收益率和每股收益

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	5.18	0.24	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.95	0.27	

北京京能热力股份有限公司

2026 年 4 月 28 日