



Jilin Province Chuncheng Heating Company Limited*

吉林省春城熱力股份有限公司

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)
股份代號：1853



二零二六年中期報告



* 僅供識別

目 錄

2	公司資料
4	中期財務概要
5	管理層討論與分析
14	企業管治報告
17	其他資料
20	合併資產負債表
23	合併利潤表
25	合併現金流量表
27	合併股東權益變動表
29	財務報表附註
98	釋義

公司信息

中文名稱：吉林省春城熱力股份有限公司
英文名稱：Jilin Province Chun Cheng Heating Company Limited*
註冊地址：中國吉林省長春市南關區南湖大路998號南湖大路小區B區28號樓
中國總部／主要辦公地點：中國吉林省長春市南關區南湖大路998號南湖大路小區B區28號樓
香港辦公地點：香港灣仔皇后大道東183號合和中心46樓
公司網址：www.cc-tp.com.cn
電子信箱：ccrl-zqb@ccrljt.com

公司股票簡況

股票簡稱：春城熱力
股票代號：1853

執行董事

張黎明先生(副董事長)
徐純剛先生(自2026年5月7日辭任)

非執行董事

宋馳先生(董事長)
楊忠實先生
史明俊先生

獨立非執行董事

張彥女士
杜婕女士
陳昇輝先生

職工董事

仇建華先生

授權代表

張黎明先生(自2026年5月7日起獲委任)
梁皚欣女士(自2026年7月28日獲委任)
徐純剛先生(自2026年5月7日辭任)
萬滔先生(自2026年7月28日辭任)

審計委員會

陳昇輝先生(主席)
楊忠實先生
張彥女士

薪酬委員會

杜婕女士(主席)
張黎明先生(自2026年5月7日起獲委任)
陳昇輝先生
徐純剛先生(自2026年5月7日辭任)

提名委員會

張彥女士(主席)
史明俊先生
杜婕女士

公司資料

戰略委員會

宋馳先生(主席)
張黎明先生
仇建華先生

法律顧問

香港法律：樂博律師事務所有限法律責任合夥
香港中環康樂廣場1號怡和大廈2206-19室
中國法律：吉林正基律師事務所
中國吉林省長春市淨月經濟開發區
福祉大路1號

聯席公司秘書

梁皚欣女士
萬滔先生(自2026年7月28日辭任)

H股股份過戶登記處

香港中央證券登記有限公司
香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716室

主要往來銀行

吉林九台農村商業銀行(新嘉支行)
吉林銀行股份有限公司(秦皇島路支行)
中國銀行股份有限公司(南湖大路支行)
吉林銀行股份有限公司(長春一汽支行)
中國工商銀行股份有限公司(人民廣場支行)
國家開發銀行股份有限公司吉林省分行

核數師

立信會計師事務所(特殊普通合夥)
(獲認可公眾利益實體核數師)
中國上海市黃浦區南京東路61號四樓

中期財務概要

截至2026年6月30日止六個月的合併利潤表概要

合併利潤表項目	2026年1-6月	2025年1-6月
	人民幣萬元 (未經審核)	人民幣萬元 (未經審核)
營業收入	95,770.08	93,513.43
利潤總額	14,517.85	14,363.57
所得稅費用	3,912.34	3,673.23
淨利潤	10,605.51	10,690.34
少數股東權益	—	—

截至2026年6月30日合併資產負債表概要

合併資產負債表項目	2026年6月30日	2025年12月31日
	人民幣萬元 (未經審核)	人民幣萬元 (經審核)
非流動資產合計	142,457.13	147,662.20
流動資產合計	104,486.55	201,730.23
資產合計	246,943.68	349,392.43
非流動負債合計	41,120.50	40,365.74
流動負債合計	86,760.11	199,374.16
負債合計	127,880.61	239,739.90
股東權益合計	119,063.08	109,652.52

管理層討論與分析

一、業務回顧

2026年上半年，本集團以創新為引領，優化資源配置、深挖節能潛力，統籌發展和安全，供熱生產業務高質量推進，圓滿完成上半年各項既定任務。

(一) 供熱業務

截至2026年6月30日，本集團供熱面積為7,274.0萬平方米，比2025年同期的6,982.6萬平方米增長了291.4萬平方米，增幅為4.17%。供熱客戶數方面，截至2026年6月30日，本集團服務的供熱客戶為597,589戶，較2025年同期的572,273戶增長了25,316戶，增幅為4.42%。截至2026年6月30日止六個月，本集團供熱業務收入為人民幣951.31百萬元，比2025年同期的人民幣926.33百萬元增長人民幣24.98百萬元，增幅為2.70%。

1. 客戶

供熱業務的客戶一般是指處於本集團供熱服務區域內的居民與非居民用戶，下表載列本集團截至2026年6月30日居民及非居民用戶數量及收入貢獻的詳細信息。

	截至2026年6月30日		截至2025年6月30日	
	客戶數目	佔供熱及 送熱收入的 百分比	客戶數目	佔供熱及 送熱收入的 百分比
居民用戶 ⁽¹⁾	527,998	88.35%	505,761	88.38%
非居民用戶 ⁽²⁾	69,591	11.65%	66,512	11.62%
總計	597,589	100%	572,273	100%

附註：

- (1) 居民用戶數目以每戶為單位。
- (2) 非居民用戶是指居民用戶以外的終端用戶，如工業終端用戶、商業終端用戶及其他終端用戶。

2. 熱源採購

截至2026年6月30日止六個月，本集團共向地方熱電廠採購熱源12.90百萬吉焦，其中11.87百萬吉焦熱量用於本集團供熱生產使用。

管理層討論與分析

3. 熱量轉售

截至2026年6月30日止六個月，本集團從熱電廠獲得的購熱配額約1.03百萬吉焦轉售給三家其他供熱服務供應商，我們向三

家供熱服務供應商收取的熱力輸送費總額為人民幣5.09百萬元。

下表載列本集團2026年1-6月與2025年同期採購熱量的使用數據明細：

	2026年 1-6月	2025年 1-6月
估計購熱配額(吉焦) ^[1]	13,670,000	13,670,000
已轉讓購熱配額(吉焦) ^[2]	1,030,466	1,128,955
實際消耗量(吉焦) ^[3]	11,872,984	11,282,780
總購熱量(吉焦) ^[4]	12,903,450	12,411,736
利用率 ^[5]	86.85%	82.54%

附註：

- (1) 購熱配額是根據歷史購熱量於每個採暖期間前估計的購熱配額。
- (2) 於業績記錄期，本集團將已購熱能的一部分轉讓予三家其他供熱服務提供商，並收取有關熱力傳輸費。
- (3) 我們購熱的實際消耗量是指按計量設備紀錄及我們與四家地方熱電廠審核及約定的月度實際供熱總量及消耗量數據。
- (4) 總購熱量是轉讓的購熱配額與實際消耗量之和。超過估計購熱配額的購熱須受熱電廠與我們之間補充協議的規限。
- (5) 購熱的利用率是按實際消耗量除以估計購熱配額計算。

(二) 建設、維護、設計及其他

本集團的建設、維護、設計及其他業務涵蓋供熱產業鏈的周邊服務業務，主要為供熱企業或終端用戶提供供熱設施施工建設、工程維護、項目設計等服務。該等業務主要集中在中國東北地區。截至2026年6月30日止六個月，本集團建設、維護、設計及其他業務產生的收入為人民幣6.39百萬元，比2025年同期的人民幣8.80百萬元，減少人民幣2.41百萬元，降幅為27.44%。

管理層討論與分析

工程建設業務上半年共承接33項工程項目，其中包括「吉林大學院內一次網改造工程」、「五環體育場周邊一次網支綫更新改造工程」等重點工程。工程維護業務上半年著重聚焦管網運維領域，檢修閥門1,527台、井室747座、補償器22台，為本採暖季的安全穩定運行打下堅實基礎。設計服務業務上半年共承接78項工程項目，其中包括「居民供熱管網安全改造項目(南關區)設計項目」、「長春龍泰供熱物業有限責任公司供熱配套設備及設施改造工程(二次網工程)」等重點工程。

(三) 安全管理

2026年上半年，本集團嚴格落實各級政府部署及「三管三必須」要求，層層壓實安全責任，穩步推進年度安全目標。深入推進安全生產治本攻堅三年行動，聚焦源頭風險防控，推動安全治理前置預防。結合安全生產月與夏季設備檢修，組織多維度安全專題培訓與應急演練，全員安全素養持續提升。於報告期內，本集團未發生重大安全事故。

(四) 技術與研發

2026年上半年，本集團不斷深化環保設施升級工作，針對所轄的5座鍋爐房20台鍋爐(總計1,605噸位)進行的環保設備設施(超低排放)改造、升級工作已全部完成，改造升級後的鍋爐煙氣排放均達到國家超低排放標準，其中煙塵排放濃度將不高於10毫克/立方米、二氧化硫排放濃度將不高於35毫克/立方米、氮氧化物排放濃度將不高於50毫克/立方米，真正實現供熱鍋爐煙氣超低排放的預期目標。

本集團基於設備管理的實際需求，自主研發的「設備管理系統」(原名「設備台賬管理系統」)曆經一年多試運行，於2026年上半年完成深度優化迭代並正式投入使用。系統涵蓋台賬管理、巡檢維護、檢修跟蹤及盤點對賬等核心功能，實現設備全生命周期數字化管控，有效提升管理效率與規範化水平，為設備安全穩定運行提供有力支撐。

二、財務狀況與經營業績

(一) 收入

截至2026年6月30日止六個月，本集團的收入為人民幣95,770.08萬元，截至2025年同期為人民幣93,513.43萬元，增幅為2.41%，主要是由於供熱業務收入增加。

本集團各分部收入列示如下：

	截至6月30日止六個月		變化率
	2026年 人民幣萬元 (未經審核)	2025年 人民幣萬元 (未經審核)	
供熱，其中：			
– 熱費收入	91,176.75	88,492.36	3.03%
– 管網建設費	3,446.04	3,510.82	-1.85%
– 管網輸送費	508.59	630.01	-19.27%
小計	95,131.38	92,633.19	2.70%
建設、維護及設計服務，其中：			
– 工程建設	322.50	571.05	-43.53%
– 工程維護	13.73	0.69	1,889.86%
– 設計服務	260.60	10.06	2,490.46%
– 其他	41.87	298.44	-85.97%
小計	638.70	880.24	-27.44%
合計	95,770.08	93,513.43	2.41%

管理層討論與分析

(二) 其他收入和其他收益淨額

截至2026年6月30日止六個月，本集團的其他收入和其他收益淨額為人民幣1,570.28萬元，而2025年同期則為人民幣1,553.79萬元，增幅為1.06%，與去年基本持平。

(三) 營業成本

截至2026年6月30日止六個月，本集團的營業成本為人民幣74,483.74萬元，而2025年同期則為人民幣74,546.93萬元，降幅為0.08%。下表載列按業務分部劃分的營業成本：

	截至6月30日止六個月		變化率
	2026年	2025年	
	人民幣萬元 (未經審核)	人民幣萬元 (未經審核)	
按業務分部劃分的營業成本			
供熱	73,942.81	73,521.52	0.57%
建設、維護及設計服務	540.93	1,025.41	-47.25%
合計	74,483.74	74,546.93	-0.08%

管理層討論與分析

供熱成本

供熱業務的營業成本主要包括與從地方熱電廠購熱有關的購熱成本、維修勞工成本(主要包括

本集團參與供熱及送熱的僱員的工資、薪金及福利)及水電費成本。

供熱業務分部劃分的營業成本明細如下：

	截至6月30日止六個月		
	2026年	2025年	
	人民幣萬元	人民幣萬元	
	(未經審核)	(未經審核)	變化率
供熱銷售成本，其中：			
購熱成本	38,933.08	43,695.97	-10.90%
煤炭	7,672.54	4,613.22	66.32%
維護及維修	714.08	689.60	3.55%
人工	7,961.92	7,683.60	3.62%
折舊及攤銷	8,235.92	6,905.98	19.26%
水電費	5,171.78	4,937.60	4.74%
進項稅額轉出	3,120.66	2,974.63	4.91%
其他	2,132.84	2,020.91	5.54%
合計	73,942.81	73,521.52	0.57%

截至2026年6月30日止六個月，本集團購熱成本為人民幣38,933.08萬元，而2025年同期則為人民幣43,695.97萬元，降幅為10.90%，主要是本集團購買供熱資產，增加燃煤鍋爐供熱方式，而減少熱源採購。

截至2026年6月30日止六個月，本集團煤炭成本為人民幣7,672.54萬元，而2025年同期則為人民幣4,613.22萬元，增幅為66.32%，主要是本集團購買供熱資產，增加燃煤鍋爐供熱方式，煤炭消耗增加。

截至2026年6月30日止六個月，本集團維護及維修成本為人民幣714.08萬元，而2025年同期則為人民幣689.60萬元，增幅為3.55%，與上期基本持平。

截至2026年6月30日止六個月，本集團折舊及攤銷成本為人民幣8,235.92萬元，而2025年同期則為人民幣6,905.98萬元，增幅為19.26%，主要是由於本集團上期及本期新增固定資產投資，折舊增加導致。

管理層討論與分析

截至2026年6月30日止六個月，本集團水電費成本為人民幣5,171.78萬元，而2025年同期則為人民幣4,937.60萬元，增幅為4.74%，主要是由於本集團供熱面積持續增加，水電消耗亦持續增加。

截至2026年6月30日止六個月，本集團進項稅額轉出為人民幣3,120.66萬元，而2025年同期則為人民幣2,974.63萬元，增幅為4.91%，主要是由於本集團供熱面積持續增加，熱源採購增加，導致進項稅額轉出增加。

截至2026年6月30日止六個月，本集團其他為人民幣2,132.84萬元，而2025年同期則為人民幣2,020.91萬元，增幅為5.54%，主要是由於本集團辦公耗材增加。

建設、維護及設計服務成本

建設、維護及設計服務的營業成本主要包括材料成本、勞工、機械及其他成本。截至2026年6月30日止六個月，建設、維護及設計服務的營業成本為人民幣540.93萬元，而2025年同期的則為人民幣1,025.41萬元，降幅為47.25%，該業務成本的變動與建設、維護及設計服務收入減少基本一致。

(四) 毛利及毛利率

截至2026年6月30日止六個月，本集團的毛利為人民幣21,286.34萬元，而2025年同期則為人民幣18,966.50萬元，增幅為12.23%。主要是由於供熱業務收入增加。

(五) 行政開支

截至2026年6月30日止六個月，本集團的行政開支為人民幣4,370.73萬元，而2025年同期則為人民幣4,270.31萬元，增幅為2.35%，與上期基本持平。

(六) 財務成本

截至2026年6月30日止六個月，本集團的財務成本為人民幣577.04萬元，而2025年同期則為人民幣939.79萬元，減幅為38.60%，主要是由於本期銀行貸款較上期減少，導致利息支出減少。

(七) 所得稅開支

截至2026年6月30日止六個月，本集團的所得稅開支為人民幣3,912.34萬元，而2025年同期則為人民幣3,673.23萬元，增幅為6.51%，主要是由於本期利潤總額上升。

(八) 期內利潤

截至2026年6月30日止六個月，本集團的期內利潤為人民幣10,605.51萬元，而2025年同期則為人民幣10,690.34萬元，減幅為0.79%。主要是由於本期所得稅支出增加。

(九) 本公司擁有人應佔利潤

截至2026年6月30日止六個月，本公司擁有人應佔利潤為人民幣10,605.51萬元，而2025年同期則為人民幣10,690.34萬元，減幅為0.79%，本公司擁有人應佔利潤與期內利潤一致。

(十) 流動性及資本來源

於2026年6月30日，本集團持有現金及現金等價物為人民幣55,026.37萬元，與2025年12月31日餘額人民幣103,703.01萬元相比，減幅為46.94%。變化主要是由於本集團本期購買熱源、煤炭，以及供應商材料款等成本支出。

(十一) 資本開支

截至2026年6月30日止六個月，本集團資本開支為人民幣1,557.32萬元，而2025年同期則為人民幣12,402.99萬元，減幅為87.44%。主要是由於本集團上期從控股股東處購買供熱資產導致資本開支增加。

(十二) 資本結構

於2026年6月30日，本集團所有者權益為人民幣119,063.08萬元，較2025年12月31日增加人民幣9,410.56萬元。主要是由於本期期內利潤增加所致。於2026年6月30日，本集團有息銀行及其他借款總額約為人民幣47,050.79萬元，固定利率為每年2.2-3.0%。

資本負債比率為各財務期間結束時計息負債總額(包括計息銀行及其他借款及租賃負債)(扣除現金及現金等價物)佔權益總額的百分比。於2026年6月30日，本集團的現金及現金等價物超過本集團的計息負債總額。

(十三) 重大收購與出售

截至2026年6月30日止六個月，本集團無重大收購及出售的情況。

(十四) 資產抵押

於2026年6月30日，本集團無資產抵押的情況。

(十五) 或有事項

於2026年6月30日，本集團無重大或有事項。

管理層討論與分析

三、2026年下半年工作展望

- (一) 深耕供熱核心主業，錨定民生保供定位。全周期推進設備維保、管網消缺等「冬病夏治」工作，同步落地用戶訴求快速響應機制，做實暖心服務。嚴格按屬地保供標準推進冬儲煤工作，構建完備高效的供熱應急保障體系，全鏈條保障採暖季供熱穩定達標。
- (二) 夯實安全管理基礎，壓實全鏈條主體責任。深化風險分級管控、隱患排查雙重預防機制，完善常態化檢查制度，緊盯有限空間、冬季極端工況、管網搶修等重點場景整治，實現隱患動態清零。
- (三) 穩步拓展供熱覆蓋版圖，夯實企業長遠發展根基。依託國有供熱企業民生服務優勢，合規推進供熱資產收購、熱源升級與管網配套建設，有序擴大供熱輻射面積，夯實企業長期穩定運營的核心資產底盤。

- (四) 加大前沿技術研發投入，構築核心競爭優勢。聚焦供熱運營實際痛點，加大清潔高效供熱技術研發投入，重點推進智慧熱網動態調控、熱源側節能降耗等成熟成果落地轉化，以技術賦能推動供熱運營提質增效，構築企業核心競爭優勢。

四、報告期後事項

除本報告所披露者外，報告期後並無任何重大事項。

企業管治常規

本公司始終致力於提升企業管治水平，視企業管治為股東創造價值不可或缺的一部份，本公司參照《上市規則》附錄C1第二部所載《企業管治守則》的守則條文及章程細則的要求，建立了由股東會、董事會及高級管理層有效制衡、獨立運作的現代公司治理架構。本公司亦採納《企業管治守則》作為本公司的企業管治常規。

遵守企業管治守則

本公司董事會致力維持高水平之企業管治標準。董事會相信，高水平之企業管治標準乃本公司保障股東利益及提升企業價值及問責性之關鍵。本公司已採用《上市規則》附錄C1第二部所載之《企業管治守則》之原則。

董事認為，於報告期內，本公司已遵守《企業管治守則》所適用的守則條文。

遵守董事及有關僱員進行證券交易之標準守則

本公司已採納《上市規則》附錄C3所載之標準守則作為本公司董事及有關僱員進行本公司證券交易的標準守則。根據本公司對所有董事的專門查詢，全體董事均已確認，截至2026年6月30日止六個月期間，各董事均已嚴格遵守標準守則所訂的標準。

本公司並無知悉有董事或有關僱員於報告期內違反標準守則的事件。

董事就財務報表所承擔的責任

董事確認就編制本公司財務報表和賬目承擔有關責任，確保本公司的財務報表的編制合乎有關法規及適用之會計準則，並確保本公司適時刊登財務報表。

獨立非執行董事

本公司已根據《上市規則》的規定委任足夠數目，並具備適當的專業資格或具備適當的會計或相關財務管理專長的獨立非執行董事。本公司共委任三名獨立非執行董事，分別為張彥女士、杜婕女士和陳昇輝先生。

企業管治報告

本公司於2026年3月27日召開獨立非執行董事2026年第一次會議，會議主要審議了關於公司2025年度利潤分配方案、2025年度關連交易的執行情況。

審計委員會

本公司遵照《上市規則》成立審計委員會，並以書面訂明其職權範圍，其職權範圍可於香港聯交所及本公司網頁瀏覽。於報告期內，審計委員會由三名董事組成，分別為陳昇輝先生（獨立非執行董事）、楊忠實先生（非執行董事）和張彥女士（獨立非執行董事），陳昇輝先生為審計委員會主席。

截至2026年6月30日止六個月，審計委員會共召開了1次會議。本公司於2026年3月27日召開審計委員會2026年第一次會議。審議通過了關於本公司財務監控、內部控制及風險管理有效性、2025年度主要內部審計事宜及批准未來內部審計計劃等相關事宜、2025年度決算報告、2026年度財務預算報告、2025年度經審核綜合財務報表、2025年度業績公告、年度報告、2025年度利潤分配方案和確認2025年度關連交易情況及關連交易管理規定執行情況及續聘2026年外部審計師的議案。

薪酬委員會

本公司遵照《上市規則》成立薪酬委員會，並以書面訂明其職權範圍，其職權範圍可於香港聯交所及本公司網頁瀏覽。於2026年1月1日至2026年5月7日期間，薪酬委員會由三名董事組成，分別為杜婕女士（獨立非執行董事）、徐純剛先生（前執行董事）和陳昇輝先生（獨立非執行董事）。杜婕女士為薪酬委員會主席。徐純剛先生於2026年5月7日辭去董事職務後，不再擔任薪酬委員會成員。自2026年5月7日起，薪酬委員會由三名董事組成，分別為杜婕女士（獨立非執行董事）、張黎明先生（執行董事）和陳昇輝先生（獨立非執行董事），杜婕女士為薪酬委員會主席。

截至2026年6月30日止六個月，薪酬委員會共召開了1次會議。本公司於2026年3月27日召開薪酬委員會2026年第一次會議，會議審議了關於董事及高級管理人員薪酬情況、薪酬政策及架構的議案。

提名委員會

本公司遵照《上市規則》成立提名委員會，並以書面訂明其職權範圍，其職權範圍可於香港聯交所及本公司網頁瀏覽。於報告期內，提名委員會由三名董事組成，分別為張彥女士（獨立非執行董事）、史明俊先生（非執行董事）、杜捷女士（獨立非執行董事），張彥女士為提名委員會主席。

截至2026年6月30日止六個月，提名委員會共召開了1次會議。本公司於2026年3月27日召開提名委員會2026年第一次會議，會議審議通過了關於董事會架構、董事領導能力及貢獻、履行企業管治職能及相關事宜以及評估獨立非執行董事之獨立性的議案。

戰略委員會

本公司遵照《上市規則》成立戰略委員會，並以書面訂明其職權範圍，其職權範圍可於香港聯交所及本公司網頁瀏覽。於報告期內，戰略委員會由三名董事組成，分別為宋馳先生（非執行董事）、張黎明先生（執行董事）和仇建華先生（職工董事），宋馳先生為戰略委員會主席。

截至2026年6月30日止六個月，戰略委員會共召開了1次會議。本公司於2026年3月27日召開戰略委員會2026年第一次會議，會議通過了關於2025年度環境、社會及管治報告的議案。

其他資料

股本

於2026年6月30日，本公司股本總數為466,700,000股，分為350,000,000股（內資股）及116,700,000股（H股）每股面值人民幣1.00元的股份。H股於香港聯交所主板上市後，本公司概無發行新股份以換取現金。

中期股息

董事會不建議派發截至2026年6月30日止六個月期間中期股息。

購買、出售或贖回本公司之上市證券或可贖回證券

截至2026年6月30日止六個月，本公司或其任何附屬公司概無購入、出售或贖回本公司任何上市證券或可贖回證券（包括出售庫存股份）。截至2026年6月30日，本公司並無持有任何庫存股份。

可轉換證券、期權、權證或類似權利

截至2026年6月30日止六個月，本公司或其任何附屬公司概無發行或授予任何可轉換證券、期權、權證或其他類似權利及無根據本公司或其任何附屬公司任何時間發行或授予的可轉換證券、期權、權證或其他類似權利，行使轉換權或認購權。

發行債券

截至2026年6月30日止六個月，本公司或其任何附屬公司並無發行債券。

給予實體的貸款安排

茲提述本公司日期為2024年11月1日的公告，內容有關本公司（作為出借人）與本公司控股股東長熱集團（作為借款人）簽訂日期為2024年11月1日的借款協議（「借款協議」），據此，本公司已同意自2024年12月24日至2029年12月31日（包括首尾兩日）以每年4.5%的利率向長熱集團提供不超過人民幣300百萬元的借款。長熱集團須於到期日悉數償還借款，連同任何應計利息。於本報告日期，本公司根據借款協議提供予長熱集團的總金額為人民幣300百萬元。

除上文所披露者外，截至2026年6月30日止六個月，本公司並未向任何實體給予根據上市規則第13.13條予以披露且仍存在之貸款。

董事及最高行政人員於股份、相關股份及債券的權益及淡倉

於2026年6月30日，本公司各董事及最高行政人員概無在本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的股份、相關股份或債券中擁有任何根據證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部第7和第8分部須知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例的該等條文被當作或視為擁有的權益或淡倉），或根據證券及期貨條例第352條須登記於該條所指登記冊的權益或淡倉，或根據標準守則須知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉。

主要股東於股份的權益及淡倉

於2026年6月30日，就董事所知，下列人士（本公司董事或最高行政人員除外）於本公司股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部須向本公司披露並記錄於根據證券及期貨條例第336條須予存置的登記冊內的權益或淡倉：

股東名稱	股份類別	身份	持有股份／ 相關股份 數目（股） （註3）	佔有關股本 類別之 百分比（%） （註4）	佔股本總數 之百分比（%） （註5）
長春市熱力（集團）有限責任公司	內資股	實益擁有人	325,500,000(L)	93.00	69.75
長春市國有資本運營集團有限公司	內資股	實益擁有人	24,500,000(L)	7.00	5.25
中國對外經濟貿易信托有限公司（註1）	H股	受托人	31,545,000(L)	27.03	6.76
長春市供熱建築安裝有限責任公司（註2）	H股	信託受益人 （酌情權益 除外）	17,090,000(L)	14.64	3.66

註：

1. 中國對外經濟貿易信托有限公司為外貿信托—五行百川37號單一資金信托的受托人。
2. 長春市供熱建築安裝有限責任公司為中誠信托—誠信海外配置211號受托境外理財單一資金信托的信託受益人。
3. (L)指有關人士於該股份的好倉。
4. 以本公司於2026年6月30日已發行的內資股350,000,000股或H股116,700,000股為基準計算。
5. 以本公司於2026年6月30日已發行的總股本466,700,000股為基準計算。

其他資料

董事資料變動

於報告期內，除徐純剛先生於2026年5月7日辭任本公司執行董事、副總經理及財務總監，且自2026年5月7日起，於其辭任執行董事後不再擔任董事會轄下薪酬委員會成員之外，本公司董事概無任何根據上市規則第13.51B條規定須予披露的資料變動。

員工及薪酬政策

於2026年6月30日，本集團共有員工1,551名。本集團員工薪酬由基本工資和績效獎金兩部份組成，績效獎金依據本集團業績及績效考核情況確定。

重大法律訴訟

於2026年6月30日，本公司並無涉及任何重大法律訴訟或仲裁。就董事所知，亦無任何尚未了結或本公司可能面臨的重大法律訴訟或索賠。

中期業績的審閱

本公司已遵照上市規則第3.21條及《企業管治守則》設立本公司審計委員會及制定其書面職權範圍。審計委員會由三名成員組成，即陳昇輝先生（獨立非執行董事）、楊忠實先生（非執行董事）及張彥女士（獨立非執行董事）。陳昇輝先生（獨立非執行董事）為審計委員會主席。本公司審計委員會與本公司獨立核數師已審閱本集團截至2026年6月30日止六個月的中期業績，並同意本公司所採納的會計處理方法。

公司章程修訂

本公司於2026年5月15日之2025年年度股東會通過修訂公司章程。

修訂之詳情載於本公司日期為2026年4月17日之通函。公司章程之最新版本亦載於本公司網站及香港聯交所網站。

合併資產負債表

(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

資產 附註五 2026年6月30日 (未經審核) 2025年12月31日 (經審核)

流動資產：

貨幣資金		552,263,651.68	1,043,630,142.74
交易性金融資產		—	—
衍生金融資產		—	—
應收票據		—	—
應收賬款	(一)	215,870,340.37	208,929,467.19
應收款項融資		—	—
預付款項	(二)	24,308,803.74	532,773,639.69
其他應收款	(三)	156,228,461.30	148,686,365.96
存貨		11,681,211.97	6,679,493.49
合同資產	(四)	21,589,075.98	27,287,687.46
持有待售資產		—	—
一年內到期的非流動資產		—	—
其他流動資產	(五)	62,923,999.50	49,315,500.20

流動資產合計 1,044,865,544.54 2,017,302,296.73

非流動資產：

債權投資		—	—
其他債權投資		—	—
長期應收款		—	—
長期股權投資		—	—
其他權益工具投資		—	—
其他非流動金融資產		—	—
投資性房地產		4,962,357.52	5,098,704.46
固定資產		940,321,765.88	937,849,726.79
在建工程		11,165,452.65	69,666,394.71
生產性生物資產		—	—
油氣資產		—	—
使用權資產		5,260,524.29	7,164,611.34
無形資產		15,304,875.49	16,087,129.92
開發支出		—	—
商譽		74,847,680.43	74,847,680.43
長期待攤費用		—	—
遞延所得稅資產		72,708,647.77	65,907,742.21
其他非流動資產		300,000,000.00	300,000,000.00

非流動資產合計 1,424,571,304.03 1,476,621,989.86

資產總計 2,469,436,848.57 3,493,924,286.59

合併資產負債表

負債和股東權益		2026年6月30日	2025年12月31日
		(未經審核)	(經審核)
附註五			
流動負債：			
短期借款		155,673,573.40	155,692,589.71
交易性金融負債		—	—
衍生金融負債		—	—
應付票據		—	—
應付賬款	(六)	182,909,223.12	248,622,217.67
預收款項		—	—
合同負債	(七)	451,557,685.73	1,420,552,518.20
應付職工薪酬		23,640,914.06	107,565,659.09
應交稅費		6,930,071.12	14,966,418.17
其他應付款	(八)	25,500,791.11	26,547,616.92
持有待售負債		—	—
一年內到期的非流動負債	(九)	21,121,745.93	19,504,999.80
其他流動負債	(十)	267,074.10	289,629.93
流動負債合計		867,601,078.57	1,993,741,649.49
非流動負債：			
長期借款		305,118,599.84	290,729,625.00
應付債券		—	—
其中：優先股		—	—
永續債		—	—
租賃負債	(十一)	1,488,131.04	3,280,963.15
長期應付款		—	—
長期應付職工薪酬		33,568,188.24	33,568,188.24
預計負債		—	—
遞延收益		50,823,128.98	53,563,075.88
遞延所得稅負債		18,976,964.13	21,285,544.83
其他非流動負債		1,229,995.52	1,229,995.52
非流動負債合計		411,205,007.75	403,657,392.62
負債合計		1,278,806,086.32	2,397,399,042.11

合併資產負債表

2026年6月30日 2025年12月31日

負債和股東權益

附註五

(未經審核)

(經審核)

股東權益：

股本	(十二)	466,700,000.00	466,700,000.00
其他權益工具		—	—
其中：優先股		—	—
永續債		—	—
資本公積		3,016,773.51	956,207.53
減：庫存股		—	—
其他綜合收益		-5,849,142.82	-5,849,142.82
專項儲備		25,143,975.84	25,153,134.39
盈餘公積		49,604,607.55	49,604,607.55
未分配利潤		652,014,548.17	559,960,437.83

歸屬於母公司股東權益合計		1,190,630,762.25	1,096,525,244.48
--------------	--	------------------	------------------

少數股東權益		—	—
--------	--	---	---

股東權益合計		1,190,630,762.25	1,096,525,244.48
--------	--	------------------	------------------

負債和股東權益總計		2,469,436,848.57	3,493,924,286.59
-----------	--	------------------	------------------

合併利潤表

(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

項目	附註五	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
一、營業總收入	(十三)	957,700,808.15	935,134,299.91
減：營業成本	(十三)	744,837,390.98	745,469,319.23
税金及附加		562,638.47	1,029,519.83
銷售費用		154,570.50	47,639.04
管理費用		43,707,263.28	42,703,122.46
研發費用		484,782.78	439,496.06
財務費用		-6,706,002.95	-1,964,529.87
其中：利息費用		5,770,407.74	9,397,905.71
利息收入		12,491,292.14	11,383,806.88
加：其他收益		2,749,738.76	4,127,832.07
投資收益(損失以「-」號填列)		—	—
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		—	—
以攤餘成本計量的金融資產終止確認收益		—	—
淨敞口套期收益(損失以「-」號填列)		—	—
公允價值變動收益(損失以「-」號填列)		—	—
信用減值損失(損失以「-」號填列)		-28,550,773.09	-5,514,175.98
資產減值損失(損失以「-」號填列)		-4,115,012.24	-2,382,244.28
資產處置收益(損失以「-」號填列)		—	—
二、營業利潤(虧損以「-」號填列)		144,744,118.52	143,641,144.97
加：營業外收入		461,759.63	26,266.07
減：營業外支出		27,391.58	31,666.99
三、利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		145,178,486.57	143,635,744.05
減：所得稅費用	(十四)	39,123,376.23	36,732,307.24
四、淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		106,055,110.34	106,903,436.81
其中：同一控制下企業合併被合併方在合併前實現的淨利潤			
(一) 按經營持續性分類			
持續經營淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		106,055,110.34	106,903,436.81
終止經營淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		—	—
(二) 按所有權歸屬分類			
歸屬於母公司所有者的淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		106,055,110.34	106,903,436.81
少數股東損益(淨虧損以「-」號填列)		—	—

合併利潤表

項目	附註五	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
五、其他綜合收益的稅後淨額		—	—
歸屬於母公司所有者的其他綜合收益的稅後淨額		—	—
(一)不能重分類進損益的其他綜合收益		—	—
1. 重新計量設定受益計劃淨變動額		—	—
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益		—	—
3. 其他權益工具投資公允價值變動		—	—
4. 企業自身信用風險公允價值變動		—	—
5. 其他		—	—
(二)將重分類進損益的其他綜合收益		—	—
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益		—	—
2. 其他債權投資公允價值變動		—	—
3. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		—	—
4. 其他債權投資信用減值準備		—	—
5. 現金流量套期儲備		—	—
6. 外幣財務報表折算差額		—	—
7. 一攬子處置子公司在喪失控制權之前產生的投資收益		—	—
8. 其他資產轉換為公允價值模式計量的投資性房地產		—	—
9. 其他		—	—
歸屬於少數股東的其他綜合收益的稅後淨額		—	—
六、綜合收益總額		106,055,110.34	106,903,436.81
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額		106,055,110.34	106,903,436.81
歸屬於少數股東的綜合收益總額			
七、每股收益：			
(一)基本每股收益	(十五)	0.23	0.23
(二)稀釋每股收益	(十五)	0.23	0.23

合併現金流量表

(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

項目	附註五	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		45,877,728.02	104,914,170.95
收到的稅費返還		528.30	4,920.03
收到其他與經營活動有關的現金		21,858,871.85	10,359,891.02
經營活動現金流入小計		67,737,128.17	115,278,982.00
購買商品、接受勞務支付的現金		252,866,419.66	333,960,757.52
支付給職工以及為職工支付的現金		190,720,295.72	182,578,619.23
支付的各項稅費		55,827,309.55	42,297,721.66
支付其他與經營活動有關的現金		51,052,134.73	89,371,007.90
經營活動現金流出小計		550,466,159.66	648,208,106.31
經營活動產生的現金流量淨額		-482,729,031.49	-532,929,124.31
二、投資活動產生的現金流量：			
收回投資所收到的現金		—	—
取得投資收益收到的現金		—	—
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額		—	9,625.00
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		—	—
收到其他與投資活動有關的現金		3,139,500.00	1,897,500.00
投資活動現金流入小計		3,139,500.00	1,907,125.00
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		15,573,236.87	124,029,896.99
投資支付的現金		—	256,000,000.00
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		—	—
支付其他與投資活動有關的現金		—	—
投資活動現金流出小計		15,573,236.87	380,029,896.99
投資活動產生的現金流量淨額		-12,433,736.87	-378,122,771.99

合併現金流量表

項目	附註五	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
三、籌資活動產生的現金流量：			
吸收投資收到的現金		—	—
其中：子公司吸收少數股東投資收到的現金		—	—
取得借款收到的現金		14,419,909.91	—
收到其他與籌資活動有關的現金		—	—
籌資活動現金流入小計		14,419,909.91	—
償還債務支付的現金		—	67,550,000.00
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		5,694,361.61	9,344,145.38
其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤		—	—
支付其他與籌資活動有關的現金		329,271.00	864,540.00
籌資活動現金流出小計		6,023,632.61	77,758,685.38
籌資活動產生的現金流量淨額		8,396,277.30	-77,758,685.38
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響			
		—	—
五、現金及現金等價物淨增加額			
		-486,766,491.06	-988,810,581.68
加：期初現金及現金等價物餘額		1,037,030,142.74	1,449,174,167.52
六、期末現金及現金等價物餘額			
		550,263,651.68	460,363,585.84

合併股東權益變動表

(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

2026年1-6月(未經審核)

項目	歸屬於母公司股東權益										
	其他權益工具				資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤	少數股東權益
	股本	優先股	永續債	其他							
一、上年年末餘額	466,700,000.00				956,207.53		-5,849,142.82	25,153,134.39	49,604,607.55	559,960,437.83	
加：會計政策變更											
前期差錯更正											
同一控制下企業合併											
其他											
二、本年年初餘額	466,700,000.00				956,207.53		-5,849,142.82	25,153,134.39	49,604,607.55	559,960,437.83	
三、本年增減變動金額					2,060,565.98			-9,158.55		92,054,110.34	
(一)綜合收益總額										106,055,110.34	
(二)股東投入和減少資本					2,060,565.98						
1. 股東投入的普通股											
2. 其他權益工具持有者投入資本											
3. 股份支付計入股東權益的金額											
4. 其他					2,060,565.98						
(三)利潤分配										-14,001,000.00	
1. 提取盈餘公積										-14,001,000.00	
2. 對股東的分配										-14,001,000.00	
3. 其他											
(四)股東權益內部結轉											
1. 資本公積轉增股本											
2. 盈餘公積轉增股本											
3. 盈餘公積彌補虧損											
4. 設定受益計劃變動額結轉											
留存收益											
5. 其他綜合收益結轉留存收益											
6. 其他											
(五)專項儲備								-9,158.55			
1. 本期提取								-9,158.55			
2. 本期使用								9,158.55			
(六)其他											
四、本年年末餘額	466,700,000.00				3,016,773.51		-5,849,142.82	25,143,975.84	49,604,607.55	652,014,548.17	

合併股東權益變動表

2025年1-6月(未經審核)													
項目	歸屬於母公司股東權益					資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤	少數股東權益	股東權益合計
	股本	優先股	其他權益工具	永續債	其他								
一、上年年末餘額	466,700,000.00							-7,364,142.82	25,630,609.10	45,131,170.29	513,062,175.52		1,043,159,812.09
加：會計政策變更													
前期差錯更正													
同一控制下企業合併													
其他													
二、本年年初餘額	466,700,000.00							-7,364,142.82	25,630,609.10	45,131,170.29	513,062,175.52		1,043,159,812.09
三、本年增減變動金額											106,903,436.81		106,903,436.81
(一)綜合收益總額											106,903,436.81		106,903,436.81
(二)股東投入和減少資本													
1. 股東投入的普通股													
2. 其他權益工具持有者投入資本													
3. 股份支付計入股東權益的金額													
4. 其他													
(三)利潤分配													
1. 提取盈餘公積													
2. 對股東的分配													
3. 其他													
(四)股東權益內部結轉													
1. 資本公積轉增股本													
2. 盈餘公積轉增股本													
3. 盈餘公積彌補虧損													
4. 設定受益計劃變動額結轉													
留存收益													
5. 其他綜合收益結轉留存收益													
6. 其他													
(五)專項儲備													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本年年末餘額	466,700,000.00							-7,364,142.82	25,630,609.10	45,131,170.29	619,965,612.33		1,150,063,248.90

財務報表附註

一、公司基本情況

吉林省春城熱力股份有限公司(以下簡稱「公司」、「本公司」或「本集團」)前身為吉林省長熱新能源有限公司，係由長春市熱力(集團)有限責任公司出資組建。組建時註冊資本共人民幣5,000.00萬元，公司於2017年10月23日領取了長春市工商行政管理局核發的工商登記註冊號為220101000502062的企業法人營業執照。

2018年4月，公司召開股東會，同意整體變更設立為股份有限公司的決議。截至2018年4月30日止，公司經審計後淨資產共522,908,077.64元，共折合為350,000,000.00股，每股面值1元，變更前後各股東出資比例不變。公司於2018年5月30日辦理了工商登記手續，並領取了91220101MA14W03575號企業法人營業執照。

公司已於2019年10月在香港聯交所上市。經國務院證券主管機構批准，公司可首次向境外投資者公開發行境外上市外資股11,670萬股，該等普通股全部為H股。

截至2026年6月30日止，本公司股本46,670.00萬股，註冊資本為46,670.00萬元，註冊地址：吉林省長春市南關區南湖大路998號南湖大路小區B區(鴻城西域)28號樓，總部地址：吉林省長春市南關區南湖大路998號南湖大路小區B區(鴻城西域)28號樓，母公司為長春市熱力(集團)有限責任公司，集團最終實際控制人為長春市人民政府國有資產監督管理委員會。

本公司屬供熱行業，主要產品和服務為新能源技術開發；供熱生產與供應；供暖工程設計、安裝服務；合同能源管理；銷售電纜、電氣設備、家用電器、地板、地磚、溫控器及供熱配套產品(法律、法規和國務院決定禁止的項目不得經營，依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

二、財務報表的編製基礎

(一) 編製基礎

本財務報表按照財政部頒佈的《企業會計準則—基本準則》和各項具體會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「企業會計準則」)，此外，本財務報表還符合《香港聯合交易所有限公司發佈的證券上市規則》的適用披露條文，亦符合香港《公司條例》的適用披露規定。

截至2026年6月30日止六個月合併財務報表所採用的會計政策及計算方法與編製本公司截至2025年12月31日止年度之年度財務報表所遵循的一致。

(二) 持續經營

本公司對報告期末起12個月的持續經營能力進行了評價，未發現對持續經營能力產生重大懷疑的事項或情況。因此，本財務報表以持續經營為基礎編製。

三、重要會計政策及會計估計

(一) 遵循企業會計準則的聲明

本財務報表符合財政部頒佈的企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司於2026年6月30日的財務狀況以及2026年1-6月的經營成果和現金流量。

(二) 會計期間

自公曆1月1日起至12月31日止為一個會計年度。

(三) 營業周期

本公司營業周期為12個月。

(四) 記賬本位幣

本公司採用人民幣為記賬本位幣。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

同一控制下企業合併：合併方在企業合併中取得的資產和負債(包括最終控制方收購被合併方而形成的商譽)，按照合併日被合併方資產、負債在最終控制方合併財務報表中的賬面價值為基礎計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

非同一控制下企業合併：合併成本為購買方在購買日為取得被購買方的控制權而付出的資產、發生或承擔的負債以及發行的權益性證券的公允價值。合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。在合併中取得的被購買方符合確認條件的各項可辨認資產、負債及或有負債在購買日按公允價值計量。

為企業合併發生的直接相關費用於發生時計入當期損益；為企業合併而發行權益性證券或債務性證券的交易費用，計入權益性證券或債務性證券的初始確認金額。

(六) 控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法

1、 控制的判斷標準

合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，合併範圍包括本公司及全部子公司。控制，是指公司擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。

2、 合併程序

本公司將整個企業集團視為一個會計主體，按照統一的會計政策編製合併財務報表，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。本公司與子公司、子公司相互之間發生的內部交易的影響予以抵銷。內部交易表明相關資產發生減值損失的，全額確認該部分損失。如子公司採用的會計政策、會計期間與本公司不一致的，在編製合併財務報表時，按本公司的會計政策、會計期間進行必要的調整。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(六) 控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法(續)

2、合併程序(續)

子公司所有者權益、當期淨損益和當期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東分擔的當期虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有份額而形成的餘額，沖減少數股東權益。

(1) 增加子公司或業務

在報告期內，因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，將子公司或業務合併當期期初至報告期末的經營成果和現金流量納入合併財務報表，同時對合併財務報表的期初數和比較報表的相關項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的期初留存收益或當期損益。

在報告期內，因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，以購買日確定的各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值為基礎自購買日起納入合併財務報表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及的以後可重分類進損益的其他綜合收益、權益法核算下的其他所有者權益變動轉為購買日所屬當期投資收益。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(六) 控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法(續)

2、合併程序(續)

(2) 處置子公司

① 一般處理方法

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的以後可重分類進損益的其他綜合收益、權益法核算下的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

② 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明該多次交易事項為一攬子交易：

- i. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- ii. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- iii. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- iv. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一並考慮時是經濟的。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(六) 控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法(續)

2、合併程序(續)

(2) 處置子公司(續)

② 分步處置子公司(續)

各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

(3) 購買子公司少數股權

因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(七) 合營安排分類及共同經營會計處理方法

合營安排分為共同經營和合營企業。

共同經營，是指合營方享有該安排相關資產且承擔該安排相關負債的合營安排。

本公司確認與共同經營中利益份額相關的下列項目：

- (1) 確認本公司單獨所持有的資產，以及按本公司份額確認共同持有的資產；
- (2) 確認本公司單獨所承擔的負債，以及按本公司份額確認共同承擔的負債；
- (3) 確認出售本公司享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- (4) 按本公司份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；
- (5) 確認單獨所發生的費用，以及按本公司份額確認共同經營發生的費用。

本公司對合營企業的投資採用權益法核算，詳見本附註「三、(十四)長期股權投資」。

(八) 現金及現金等價物的確定標準

現金，是指本公司的庫存現金以及可以隨時用於支付的存款。現金等價物，是指本公司持有的期限短、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小的投資。

(九) 外幣業務和外幣報表折算

1、外幣業務

外幣業務採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率將外幣金額折合成人民幣記賬。

資產負債表日外幣貨幣性項目餘額按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(九) 外幣業務和外幣報表折算(續)

2、外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「未分配利潤」項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。

處置境外經營時，將與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自所有者權益項目轉入處置當期損益。

(十) 金融工具

本公司在成為金融工具合同的一方時，確認一項金融資產、金融負債或權益工具。

1、金融工具的分類

根據本公司管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，金融資產於初始確認時分類為：以攤餘成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產和以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

本公司將同時符合下列條件且未被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，分類為以攤餘成本計量的金融資產：

- 業務模式是以收取合同現金流量為目標；
- 合同現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

本公司將同時符合下列條件且未被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)：

- 業務模式既以收取合同現金流量又以出售該金融資產為目標；
- 合同現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

1、金融工具的分類(續)

對於非交易性權益工具投資，本公司可以在初始確認時將其不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(權益工具)。該指定在單項投資的基礎上作出，且相關投資從發行者的角度符合權益工具的定義。

除上述以攤餘成本計量和以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，本公司將其餘所有的金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。在初始確認時，如果能夠消除或顯著減少會計錯配，本公司可以將本應分類為以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融負債於初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債和以攤餘成本計量的金融負債。

符合以下條件之一的金融負債可在初始計量時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- (1) 該項指定能夠消除或顯著減少會計錯配。
- (2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。
- (3) 該金融負債包含需單獨分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的確認依據和計量方法

(1) 以攤餘成本計量的金融資產

以攤餘成本計量的金融資產包括應收票據、應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額；不包含重大融資成分的應收賬款以及本公司決定不考慮不超過一年的融資成分的應收賬款，以合同交易價格進行初始計量。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入當期損益。

收回或處置時，將取得的價款與該金融資產賬面價值之間的差額計入當期損益。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

2、金融工具的確認依據和計量方法(續)

(2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)包括應收款項融資、其他債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動除採用實際利率法計算的利息、減值損失或利得和匯兌損益之外，均計入其他綜合收益。

終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

(3) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(權益工具)

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(權益工具)包括其他權益工具投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入其他綜合收益。取得的股利計入當期損益。

終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

(4) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括交易性金融資產、衍生金融資產、其他非流動金融資產等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入當期損益。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入當期損益。

(5) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債包括交易性金融負債、衍生金融負債等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入當期損益。該金融負債按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入當期損益。

終止確認時，其賬面價值與支付的對價之間的差額計入當期損益。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

2、金融工具的確認依據和計量方法(續)

(6) 以攤餘成本計量的金融負債

以攤餘成本計量的金融負債包括短期借款、應付票據、應付賬款、其他應付款、長期借款、應付債券、長期應付款，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入當期損益。

終止確認時，將支付的對價與該金融負債賬面價值之間的差額計入當期損益。

3、金融資產終止確認和金融資產轉移的確認依據和計量方法

滿足下列條件之一時，本公司終止確認金融資產：

- 收取金融資產現金流量的合同權利終止；
- 金融資產已轉移，且已將金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬轉移給轉入方；
- 金融資產已轉移，雖然本公司既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬，但是未保留對金融資產的控制。

本公司與交易對手方修改或者重新議定合同而且構成實質性修改的，則終止確認原金融資產，同時按照修改後的條款確認一項新金融資產。

發生金融資產轉移時，如保留了金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬的，則不終止確認該金融資產。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

3、金融資產終止確認和金融資產轉移的確認依據和計量方法(續)

公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- (1) 所轉移金融資產的賬面價值；
- (2) 因轉移而收到的對價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)的情形)之和。

金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和未終止確認部分之間，按照各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- (1) 終止確認部分的賬面價值；
- (2) 終止確認部分的對價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)的情形)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

4、金融負債終止確認

金融負債的現時義務全部或部分已經解除的，則終止確認該金融負債或其一部分；本公司若與債權人簽定協議，以承擔新金融負債方式替換現存金融負債，且新金融負債與現存金融負債的合同條款實質上不同的，則終止確認現存金融負債，並同時確認新金融負債。

對現存金融負債全部或部分合同條款作出實質性修改的，則終止確認現存金融負債或其一部分，同時將修改條款後的金融負債確認為一項新金融負債。

金融負債全部或部分終止確認時，終止確認的金融負債賬面價值與支付對價(包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債)之間的差額，計入當期損益。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

4、金融負債終止確認(續)

本公司若回購部分金融負債的，在回購日按照繼續確認部分與終止確認部分的相對公允價值，將該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債)之間的差額，計入當期損益。

5、金融資產和金融負債的公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融工具，以活躍市場中的報價確定其公允價值。不存在活躍市場的金融工具，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並優先使用相關可觀察輸入值。只有在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，才使用不可觀察輸入值。

6、金融工具減值的測試方法及會計處理方法

本公司對以攤餘成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)和財務擔保合同等以預期信用損失為基礎進行減值會計處理。

本公司考慮有關過去事項、當前狀況以及對未來經濟狀況的預測等合理且有依據的信息，以發生違約的風險為權重，計算合同應收的現金流量與預期能收到的現金流量之間差額的現值的概率加權金額，確認預期信用損失。

對於由《企業會計準則第14號—收入》規範的交易形成的應收款項和合同資產，無論是否包含重大融資成分，本公司始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備。

對於由《企業會計準則第21號—租賃》規範的交易形成的租賃應收款，本公司選擇始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備。

對於其他金融工具，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後的變動情況。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

6、金融工具減值的測試方法及會計處理方法(續)

本公司通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具預計存續期內發生違約風險的相對變化，以評估金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。通常逾期超過30日，本公司即認為該金融工具的信用風險已顯著增加，除非有確鑿證據證明該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。

如果金融工具於資產負債表日的信用風險較低，本公司即認為該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。

如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備；如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，本公司按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備。由此形成的損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。對於以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)，在其他綜合收益中確認其損失準備，並將減值損失或利得計入當期損益，且不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

如果有客觀證據表明某項應收款項已經發生信用減值，則本公司在單項基礎上對該應收款項計提減值準備。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

6、金融工具減值的測試方法及會計處理方法(續)

除單項計提壞賬準備的上述應收款項外，本公司依據信用風險特徵將其餘金融工具劃分為若干組合，在組合基礎上確定預期信用損失。本公司對應收賬款、其他應收款、合同資產等計提預期信用損失的組合類別及確定依據如下：

項目	組合類別	確定依據
應收賬款組合一	賬齡組合 — 供熱業務	按賬齡劃分的具有類似信用風險特徵的應收賬款
應收賬款組合二	賬齡組合 — 基礎熱費	
應收賬款組合三	賬齡組合 — 工程業務	
應收賬款組合四	賬齡組合 — 關聯方組合	
其他應收款組合一	賬齡組合	按賬齡劃分的具有類似信用風險特徵的其他應收款
合同資產組合一	賬齡組合 — 已完工未結算款	按賬齡劃分的具有類似信用風險特徵的合同資產
合同資產組合二	賬齡組合 — 質保金	

本公司不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。

(十一) 存貨

1、存貨的分類和成本

存貨分類為：原材料、周轉材料、庫存商品等。

存貨按成本進行初始計量，存貨成本包括採購成本、加工成本和其他使存貨達到目前場所和狀態所發生的支出。

2、發出存貨的計價方法

存貨發出時按先進先出法計價。

3、存貨的盤存制度

採用永續盤存制。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十一)存貨(續)

4、低值易耗品和包裝物的攤銷方法

(1) 低值易耗品採用一次轉銷法；

(2) 包裝物採用一次轉銷法。

5、存貨跌價準備的確認標準和計提方法

資產負債表日，存貨應當按照成本與可變現淨值孰低計量。當存貨成本高於其可變現淨值的，應當計提存貨跌價準備。可變現淨值，是指在日常活動中，存貨的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額。

產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

計提存貨跌價準備後，如果以前減記存貨價值的影響因素已經消失，導致存貨的可變現淨值高於其賬面價值的，在原已計提的存貨跌價準備金額內予以轉回，轉回的金額計入當期損益。

(十二)合同資產

1、合同資產的確認方法及標準

本公司根據履行履約義務與客戶付款之間的關係在資產負債表中列示合同資產或合同負債。本公司已向客戶轉讓商品或提供服務而有權收取對價的權利(且該權利取決於時間流逝之外的其他因素)列示為合同資產。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示。本公司擁有的、無條件(僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

2、合同資產預期信用損失的確定方法及會計處理方法

合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註「(十)6、金融工具減值的測試方法及會計處理方法」。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十三)持有待售和終止經營

1、持有待售

主要通過出售(包括具有商業實質的非貨幣性資產交換)而非持續使用一項非流動資產或處置組收回其賬面價值的，劃分為持有待售類別。

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組劃分為持有待售類別：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即本公司已經就一項出售計劃作出決議且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。有關規定要求本公司相關權力機構或者監管部門批准後方可出售的，已經獲得批准。

劃分為持有待售的非流動資產(不包括金融資產、遞延所得稅資產、職工薪酬形成的資產)或處置組，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

2、終止經營

終止經營是滿足下列條件之一的、能夠單獨區分的組成部分，且該組成部分已被本公司處置或被本公司劃歸為持有待售類別：

- (1) 該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區；
- (2) 該組成部分是擬對一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區進行處置的一項相關聯計劃的一部分；及
- (3) 該組成部分是專為轉售而取得的子公司。

持續經營損益和終止經營損益在利潤表中分別列示。終止經營的減值損失和轉回金額等經營損益及處置損益作為終止經營損益列報。對於當期列報的終止經營，本公司在當期財務報表中，將原來作為持續經營損益列報的信息重新作為可比會計期間的終止經營損益列報。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十四)長期股權投資

1、共同控制、重大影響的判斷標準

共同控制，是指按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。本公司與其他合營方一同對被投資單位實施共同控制且對被投資單位淨資產享有權利的，被投資單位為本公司的合營企業。

重大影響，是指對被投資單位的財務和經營決策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。本公司能夠對被投資單位施加重大影響的，被投資單位為本公司聯營企業。

2、初始投資成本的確定

(1) 企業合併形成的長期股權投資

對於同一控制下的企業合併形成的對子公司的長期股權投資，在合併日按照取得被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付對價賬面價值之間的差額，調整資本公積中的股本溢價；資本公積中的股本溢價不足沖減時，調整留存收益。因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資單位實施控制的，按上述原則確認的長期股權投資的初始投資成本與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整股本溢價，股本溢價不足沖減的，沖減留存收益。

對於非同一控制下的企業合併形成的對子公司的長期股權投資，按照購買日確定的合併成本作為長期股權投資的初始投資成本。因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和作為初始投資成本。

(2) 通過企業合併以外的其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十四)長期股權投資(續)

3、後續計量及損益確認方法

(1) 成本法核算的長期股權投資

公司對子公司的長期股權投資，採用成本法核算，除非投資符合持有待售的條件。除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，公司按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認當期投資收益。

(2) 權益法核算的長期股權投資

對聯營企業和合營企業的長期股權投資，採用權益法核算。初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益，同時調整長期股權投資的成本。

公司按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動(簡稱「其他所有者權益變動」)，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

在確認應享有被投資單位淨損益、其他綜合收益及其他所有者權益變動的份額時，以取得投資時被投資單位可辨認淨資產的公允價值為基礎，並按照公司的會計政策及會計期間，對被投資單位的淨利潤和其他綜合收益等進行調整後確認。

公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於公司的部分，予以抵銷，在此基礎上確認投資收益，但投出或出售的資產構成業務的除外。與被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於資產減值損失的，全額確認。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十四)長期股權投資(續)

3、後續計量及損益確認方法(續)

(2) 權益法核算的長期股權投資(續)

公司對合營企業或聯營企業發生的淨虧損，除負有承擔額外損失義務外，以長期股權投資的賬面價值以及其他實質上構成對合營企業或聯營企業淨投資的長期權益減記至零為限。合營企業或聯營企業以後實現淨利潤的，公司在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

(3) 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。

部分處置權益法核算的長期股權投資，剩餘股權仍採用權益法核算的，原權益法核算確認的其他綜合收益採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎按相應比例結轉，其他所有者權益變動按比例結轉入當期損益。

因處置股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，其他所有者權益變動在終止採用權益法核算時全部轉入當期損益。

因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位控制權的，在編製個別財務報表時，剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整，對於取得被投資單位控制權之前確認的其他綜合收益採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎按比例結轉，因採用權益法核算確認的其他所有者權益變動按比例結轉入當期損益；剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，確認為金融資產，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益，對於取得被投資單位控制權之前確認的其他綜合收益和其他所有者權益變動全部結轉。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十四)長期股權投資(續)

3、後續計量及損益確認方法(續)

(3) 長期股權投資的處置(續)

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權，屬於一攬子交易的，各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理；在喪失控制權之前每一次處置價款與所處置的股權對應得長期股權投資賬面價值之間的差額，在個別財務報表中，先確認為其他綜合收益，到喪失控制權時再一並轉入喪失控制權的當期損益。不屬於一攬子交易的，對每一項交易分別進行會計處理。

(十五)投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物(含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物)。

與投資性房地產有關的後續支出，在相關的經濟利益很可能流入且其成本能夠可靠的計量時，計入投資性房地產成本；否則，於發生時計入當期損益。

本公司對現有投資性房地產採用成本模式計量。對按照成本模式計量的投資性房地產—出租用建築物採用與本公司固定資產相同的折舊政策，出租用土地使用權按與無形資產相同的攤銷政策執行。

(十六)固定資產

1、固定資產的確認和初始計量

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

固定資產按成本(並考慮預計棄置費用因素的影響)進行初始計量。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十六) 固定資產(續)

1、 固定資產的確認和初始計量(續)

與固定資產有關的後續支出，在與其有關的經濟利益很可能流入且其成本能夠可靠計量時，計入固定資產成本；對於被替換的部分，終止確認其賬面價值；所有其他後續支出於發生時計入當期損益。

2、 折舊方法

固定資產折舊採用年限平均法分類計提，根據固定資產類別、預計使用壽命和預計淨殘值率確定折舊率。對計提了減值準備的固定資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值及依據尚可使用年限確定折舊額。如固定資產各組成部分的使用壽命不同或者以不同方式為企業提供經濟利益，則選擇不同折舊率或折舊方法，分別計提折舊。

各類固定資產折舊方法、折舊年限、殘值率和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限(年)	殘值率[%]	年折舊率[%]
房屋及建築物	直線法	30	4	3.20
機器設備	直線法	2-16	4	6.00-48.00
電子設備	直線法	5	4-5	19.00-19.20
運輸設備	直線法	6-10	4-5	9.50-16.00
辦公設備	直線法	5	4	19.20
管網設備	直線法	16	4	6.00

3、 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十七)在建工程

1、 在建工程初始計量

本公司自行建造的在建工程按實際成本計價，實際成本由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成，包括工程用物資成本、人工成本、交納的相關稅費、應予資本化的借款費用以及應分攤的間接費用等。

2、 在建工程結轉為固定資產的標準和時點

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的全部支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的在建工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按本公司固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

(十八)借款費用

1、 借款費用資本化的確認原則

公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

2、 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十八) 借款費用(續)

2、借款費用資本化期間(續)

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

3、暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

4、借款費用資本化率、資本化金額的計算方法

對於為購建或者生產符合資本化條件的資產而借入的專門借款，以專門借款當期實際發生的借款費用，減去尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額，來確定借款費用的資本化金額。

對於為購建或者生產符合資本化條件的資產而佔用的一般借款，根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的借款費用金額。資本化率根據一般借款加權平均實際利率計算確定。

在資本化期間內，外幣專門借款本金及利息的匯兌差額，予以資本化，計入符合資本化條件的資產的成本。除外幣專門借款之外的其他外幣借款本金及其利息所產生的匯兌差額計入當期損益。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十九)無形資產

1、無形資產的計價方法

(1) 公司取得無形資產時按成本進行初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。

(2) 後續計量

在取得無形資產時分析判斷其使用壽命。

對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內攤銷；無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產，不予攤銷。

2、使用壽命有限的無形資產的使用壽命估計情況

項目	預計使用壽命	攤銷方法	預計使用壽命的確定依據
軟件	5-10年	直線法攤銷	按估計為企業帶來經濟利益的期限
土地使用權	30-50年	直線法攤銷	按土地使用權證規定的使用年限
專利權	10年	直線法攤銷	按估計為企業帶來經濟利益的期限

3、劃分研究階段和開發階段的具體標準

公司內部研究開發項目的支出分為研究階段支出和開發階段支出。

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(十九)無形資產(續)

4、開發階段支出资本化的具體條件

研究階段的支出，於發生時計入當期損益。開發階段的支出同時滿足下列條件的，確認為無形資產，不能滿足下述條件的開發階段的支出計入當期損益：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

無法區分研究階段支出和開發階段支出的，將發生的研發支出全部計入當期損益。

(二十)長期資產減值

長期股權投資、採用成本模式計量的投資性房地產、固定資產、在建工程、使用權資產、使用壽命有限的無形資產、油氣資產等長期資產，於資產負債表日存在減值跡象的，進行減值測試。減值測試結果表明資產的可收回金額低於其賬面價值的，按其差額計提減值準備並計入減值損失。可收回金額為資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間的較高者。資產減值準備按單項資產為基礎計算並確認，如果難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該資產所屬的資產組確定資產組的可收回金額。資產組是能夠獨立產生現金流入的最小資產組合。

對於因企業合併形成的商譽、使用壽命不確定的無形資產、尚未達到可使用狀態的無形資產，無論是否存在減值跡象，至少在每年年度終了進行減值測試。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十)長期資產減值(續)

本公司進行商譽減值測試，對於因企業合併形成的商譽的賬面價值，自購買日起按照合理的方法分攤至相關的資產組；難以分攤至相關的資產組的，將其分攤至相關的資產組組合。相關的資產組或者資產組組合，是能夠從企業合併的協同效應中受益的資產組或者資產組組合。

在對包含商譽的相關資產組或者資產組組合進行減值測試時，如與商譽相關的資產組或者資產組組合存在減值跡象的，先對不包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，計算可收回金額，並與相關賬面價值相比較，確認相應的減值損失。然後對包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，比較其賬面價值與可收回金額，如可收回金額低於賬面價值的，減值損失金額首先抵減分攤至資產組或者資產組組合中商譽的賬面價值，再根據資產組或者資產組組合中除商譽之外的其他各項資產的賬面價值所佔比重，按比例抵減其他各項資產的賬面價值。

上述資產減值損失一經確認，在以後會計期間不予轉回。

(二十一)長期待攤費用

長期待攤費用為已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在一年以上的各項費用。

各項費用的攤銷期限及攤銷方法為：

項目	攤銷方法	攤銷年限
裝修費	平均年限法	5

(二十二)合同負債

本公司根據履行履約義務與客戶付款之間的關係在資產負債表中列示合同資產或合同負債。本公司已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品或提供服務的義務列示為合同負債。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十三)職工薪酬

1、短期薪酬的會計處理方法

本公司在職工為本公司提供服務的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

本公司為職工繳納的社會保險費和住房公積金，以及按規定提取的工會經費和職工教育經費，在職工為本公司提供服務的會計期間，根據規定的計提基礎和計提比例計算確定相應的職工薪酬金額。

本公司發生的職工福利費，在實際發生時根據實際發生額計入當期損益或相關資產成本，其中，非貨幣性福利按照公允價值計量。

2、離職後福利的會計處理方法

(1) 設定提存計劃

本公司按當地政府的相關規定為職工繳納基本養老保險和失業保險，在職工為本公司提供服務的會計期間，按以當地規定的繳納基數和比例計算應繳納金額，確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。此外，本公司還參與了由國家相關部門批准的企業年金計劃／補充養老保險基金。本公司按職工工資總額的一定比例向年金計劃／當地社會保險機構繳費，相應支出計入當期損益或相關資產成本。

(2) 設定受益計劃

本公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本。

設定受益計劃義務現值減去設定受益計劃資產公允價值所形成的赤字或盈餘確認為一項設定受益計劃淨負債或淨資產。設定受益計劃存在盈餘的，本公司以設定受益計劃的盈餘和資產上限兩項的孰低者計量設定受益計劃淨資產。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十三)職工薪酬(續)

2、離職後福利的會計處理方法(續)

(2) 設定受益計劃(續)

所有設定受益計劃義務，包括預期在職工提供服務的年度報告期間結束後的十二個月內支付的義務，根據資產負債表日與設定受益計劃義務期限和幣種相匹配的國債或活躍市場上的高質量公司債券的市場收益率予以折現。

設定受益計劃產生的服務成本和設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額計入當期損益或相關資產成本；重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動計入其他綜合收益，並且在後續會計期間不轉回至損益，在原設定受益計劃終止時在權益範圍內將原計入其他綜合收益的部分全部結轉至未分配利潤。

在設定受益計劃結算時，按在結算日確定的設定受益計劃義務現值和結算價格兩者的差額，確認結算利得或損失。

3、辭退福利的會計處理方法

本公司向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益：公司不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；公司確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本或費用時。

4、其他長期職工福利的會計處理方法

其他長期職工福利是指除短期薪酬、離職後福利、辭退福利之外的其他所有職工福利。

對符合設定提存計劃條件的其他長期職工福利，在職工為本公司提供服務的會計期間，將應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本；除上述情形外的其他長期職工福利，在資產負債表日由獨立精算師使用預期累計福利單位法進行精算，將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十四) 預計負債

與或有事項相關的義務同時滿足下列條件時，本公司將其確認為預計負債：

- (1) 該義務是本公司承擔的現時義務；
- (2) 履行該義務很可能導致經濟利益流出本公司；
- (3) 該義務的金額能夠可靠地計量。

預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

所需支出存在一個連續範圍，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，最佳估計數按照該範圍內的中間值確定；在其他情況下，最佳估計數分別下列情況處理：

- 或有事項涉及單個項目的，按照最可能發生金額確定。
- 或有事項涉及多個項目的，按照各種可能結果及相關概率計算確定。

清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

本公司在資產負債表日對預計負債的賬面價值進行覆核，有確鑿證據表明該賬面價值不能反映當前最佳估計數的，按照當前最佳估計數對該賬面價值進行調整。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是為了獲取職工或其他方提供服務而授予權益工具或者承擔以權益工具為基礎確定的負債的交易。本公司的股份支付分為以權益結算的股份支付和以現金結算的股份支付。

1、以權益結算的股份支付及權益工具

以權益結算的股份支付換取職工提供服務的，以授予職工權益工具的公允價值計量。對於授予後立即可行權的股份支付交易，在授予日按照權益工具的公允價值計入相關成本或費用，相應增加資本公積。對於授予後完成等待期內的服務或達到規定業績條件才可行權的股份支付交易，在等待期內每個資產負債表日，本公司根據對可行權權益工具數量的最佳估計，按照授予日公允價值，將當期取得的服務計入相關成本或費用，相應增加資本公積。

如果修改了以權益結算的股份支付的條款，至少按照未修改條款的情況確認取得的服務。此外，任何增加所授予權益工具公允價值的修改，或在修改日對職工有利的變更，均確認取得服務的增加。

在等待期內，如果取消了授予的權益工具，則本公司對取消所授予的權益性工具作為加速行權處理，將剩餘等待期內應確認的金額立即計入當期損益，同時確認資本公積。但是，如果授予新的權益工具，並在新權益工具授予日認定所授予的新權益工具是用於替代被取消的權益工具的，則以與處理原權益工具條款和條件修改相同的方式，對所授予的替代權益工具進行處理。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十五) 股份支付(續)

2、以現金結算的股份支付及權益工具

以現金結算的股份支付，按照本公司承擔的以股份或其他權益工具為基礎計算確定的負債的公允價值計量。授予後立即可行權的股份支付交易，本公司在授予日按照承擔負債的公允價值計入相關成本或費用，相應增加負債。對於授予後完成等待期內的服務或達到規定業績條件才可行權的股份支付交易，在等待期內的每個資產負債表日，本公司以對可行權情況的最佳估計為基礎，按照本公司承擔負債的公允價值，將當期取得的服務計入相關成本或費用，並相應計入負債。在相關負債結算前的每個資產負債表日以及結算日，對負債的公允價值重新計量，其變動計入當期損益。

本公司修改以現金結算的股份支付協議中的條款和條件，使其成為以權益結算的股份支付的，在修改日(無論發生在等待期內還是等待期結束後)，本公司按照所授予權益工具當日的公允價值計量以權益結算的股份支付，將已取得的服務計入資本公積，同時終止確認以現金結算的股份支付在修改日已確認的負債，兩者之間的差額計入當期損益。如果由於修改延長或縮短了等待期，本公司按照修改後的等待期進行會計處理。

(二十六) 收入

1、收入確認和計量所採用的會計政策

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時確認收入。取得相關商品或服務控制權，是指能夠主導該商品或服務的使用並從中獲得幾乎全部的經濟利益。

合同中包含兩項或多項履約義務的，本公司在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品或服務的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務。本公司按照分攤至各單項履約義務的交易價格計量收入。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十六)收入(續)

1、收入確認和計量所採用的會計政策(續)

交易價格是指本公司因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，不包括代第三方收取的款項以及預期將退還給客戶的款項。本公司根據合同條款，結合其以往的習慣做法確定交易價格，並在確定交易價格時，考慮可變對價、合同中存在的重大融資成分、非現金對價、應付客戶對價等因素的影響。本公司以不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額確定包含可變對價的交易價格。合同中存在重大融資成分的，本公司按照假定客戶在取得商品或服務控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格，並在合同期間內採用實際利率法攤銷該交易價格與合同對價之間的差額。

滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行履約義務，否則，屬於在某一時點履行履約義務：

- 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益。
- 客戶能夠控制本公司履約過程中在建的商品。
- 本公司履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本公司在整個合同期內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

對於在某一時段內履行的履約義務，本公司在該段時間內按照履約進度確認收入，但是，履約進度不能合理確定的除外。本公司考慮商品或服務的性質，採用產出法或投入法確定履約進度。當履約進度不能合理確定時，已經發生的成本預計能夠得到補償的，本公司按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十六) 收入(續)

1、收入確認和計量所採用的會計政策(續)

對於在某一時點履行的履約義務，本公司在客戶取得相關商品或服務控制權時點確認收入。在判斷客戶是否已取得商品或服務控制權時，本公司考慮下列跡象：

- 本公司就該商品或服務享有現時收款權利，即客戶就該商品或服務負有現時付款義務。
- 本公司已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權。
- 本公司已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物佔有該商品。
- 本公司已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬。
- 客戶已接受該商品或服務等。

本公司根據在向客戶轉讓商品或服務前是否擁有對該商品或服務的控制權，來判斷從事交易時本公司的身份是主要責任人還是代理人。本公司在向客戶轉讓商品或服務前能夠控制該商品或服務的，本公司為主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入；否則，本公司為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入。

2、按照業務類型披露具體收入確認方式及計量方法

(1) 供熱服務

公司在履行供熱服務的履約義務時，客戶取得並同時消耗本公司所提供的資源，屬於在某一時間段內履行的履約義務。供熱服務收入按照實際供熱面積及政府部門批准的供熱價格確認，並在供熱期內按供暖天數佔供暖總天數的比例分月確認收入。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十六) 收入(續)

2、按照業務類型披露具體收入確認方式及計量方法(續)

(2) 入網建設費

入網建設費係本公司就接駁住宅用戶的一級管網向客戶一次性收取的費用，入網建設費一經收取就不可退回。公司與客戶簽訂合同並約定供熱服務期，入網建設費收入在客戶受益期內按直線法分期確認。公司確定的受益期為16年。

(3) 熱力輸送服務

熱力輸送服務係利用公司熱力輸送管網為其他供熱單位提供熱力輸送服務所產生的收入，於熱力的控制權轉移至客戶的時點確認，通常於熱力輸送至客戶時確認。

(4) 工程建設及維護服務

本公司在履行工程建設及維護服務履約義務時，客戶能夠控制本公司履約過程中的資產，屬於在某一時間段內履行的履約義務，本公司按照履約進度確認收入，履約進度按實際發生的成本佔達成建設服務的預計總成本的比例確定。

(5) 設計服務

本公司所提供的設計服務包括供暖項目的設計、諮詢及可行性研究。資產負債表日，已完成工作量中的主要階段已根據取得的外部證據進行確認。本公司按照產出法確定提供服務的履約進度。公司以設計項目的工作量實際完工進度為確認基準，按照設計合同總金額乘以工作量實際完工進度計算已完成的合同金額，扣除以前會計期間累計完成的合同金額，並扣除相應增值稅後確認為該項目的當期收入。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十七)合同成本

合同成本包括合同履約成本與合同取得成本。

本公司為履行合同而發生的成本，不屬於存貨、固定資產或無形資產等相關準則規範範圍的，在滿足下列條件時作為合同履約成本確認為一項資產：

- 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關。
- 該成本增加了本公司未來用於履行履約義務的資源。
- 該成本預期能夠收回。

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。

與合同成本有關的資產採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎進行攤銷；但是對於合同取得成本攤銷期限未超過一年的，本公司在發生時將其計入當期損益。

與合同成本有關的資產，其賬面價值高於下列兩項的差額的，本公司對超出部分計提減值準備，並確認為資產減值損失：

- 1、因轉讓與該資產相關的商品或服務預期能夠取得的剩餘對價；
- 2、為轉讓該相關商品或服務估計將要發生的成本。

以前期間減值的因素之後發生變化，使得前述差額高於該資產賬面價值的，本公司轉回原已計提的減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十八)政府補助

1、類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產或非貨幣性資產，分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

本公司將政府補助劃分為與資產相關的具體標準為：政府補助批准文件明確指出補助用於購建或以其它方式形成長期資產的。

本公司將政府補助劃分為與收益相關的具體標準為：政府補助批准文件明確指出補助用於購建或以其它方式形成長期資產之外的情況。

對於政府文件未明確規定補助對象的，則採用以下方式將補助款劃分為與收益相關的政府補助和與資產相關的政府補助：(1)政府文件明確了補助所針對的特定項目的，根據該特定項目的預算中將形成資產的支出金額和計入費用的支出金額的相對比例進行劃分，對該劃分比例需在每個資產負債表日進行覆核必要時進行變更；(2)政府文件中對用途僅作一般性表述，沒有指明特定項目的，作為與收益相關的政府補助。

2、確認時點

政府補助在本公司能夠滿足其所附的條件並且能夠收到時，予以確認。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十八)政府補助(續)

3、會計處理

與資產相關的政府補助，沖減相關資產賬面價值或確認為遞延收益。確認為遞延收益的，在相關資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入當期損益(與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入)。

與收益相關的政府補助，用於補償本公司以後期間的相關成本費用或損失的，確認為遞延收益，並在確認相關成本費用或損失的期間，計入當期損益(與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入)或沖減相關成本費用或損失；用於補償本公司已發生的相關成本費用或損失的，直接計入當期損益(與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入)或沖減相關成本費用或損失。

本公司取得的政策性優惠貸款貼息，區分以下兩種情況，分別進行會計處理：

- (1) 財政將貼息資金撥付給貸款銀行，由貸款銀行以政策性優惠利率向本公司提供貸款的，本公司以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。
- (2) 財政將貼息資金直接撥付給本公司的，本公司將對應的貼息沖減相關借款費用。

(二十九)遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

所得稅包括當期所得稅和遞延所得稅。除因企業合併和直接計入所有者權益(包括其他綜合收益)的交易或者事項產生的所得稅外，本公司將當期所得稅和遞延所得稅計入當期損益。

遞延所得稅資產和遞延所得稅負債根據資產和負債的計稅基礎與其賬面價值的差額(暫時性差異)計算確認。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十九)遞延所得稅資產和遞延所得稅負債(續)

對於可抵扣暫時性差異確認遞延所得稅資產，以未來期間很可能取得的用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限。對於能夠結轉以後年度的可抵扣虧損和稅款抵減，以很可能獲得用來抵扣可抵扣虧損和稅款抵減的未來應納稅所得額為限，確認相應的遞延所得稅資產。

對於應納稅暫時性差異，除特殊情況外，確認遞延所得稅負債。

不確認遞延所得稅資產或遞延所得稅負債的特殊情況包括：

- 商譽的初始確認；
- 既不是企業合併、發生時也不影響會計利潤和應納稅所得額(或可抵扣虧損)，且初始確認的資產和負債未導致產生等額應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異的交易或事項。

對與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的應納稅暫時性差異，確認遞延所得稅負債，除非本公司能夠控制該暫時性差異轉回的時間且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。對與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，當該暫時性差異在可預見的未來很可能轉回且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額時，確認遞延所得稅資產。

資產負債表日，對於遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，根據稅法規定，按照預期收回相關資產或清償相關負債期間的適用稅率計量。

資產負債表日，本公司對遞延所得稅資產的賬面價值進行覆核。如果未來期間很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。

當擁有以淨額結算的法定權利，且意圖以淨額結算或取得資產、清償負債同時進行時，當期所得稅資產及當期所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(二十九)遞延所得稅資產和遞延所得稅負債(續)

資產負債表日，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債在同時滿足以下條件時以抵銷後的淨額列示：

- 納稅主體擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
- 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者是對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產及負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產和負債或是同時取得資產、清償負債。

(三十)租賃

租賃，是指在一定期間內，出租人將資產的使用權讓與承租人以獲取對價的合同。在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。合同中同時包含租賃和非租賃部分的，承租人和出租人將租賃和非租賃部分進行分拆。

1、本公司作為承租人

(1) 使用權資產

在租賃期開始日，本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認使用權資產。使用權資產按照成本進行初始計量。該成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 本公司發生的初始直接費用；
- 本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本，但不包括屬於為生產存貨而發生的成本。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(三十)租賃(續)

1、本公司作為承租人(續)

(1) 使用權資產(續)

本公司後續採用直線法對使用權資產計提折舊。對能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊；否則，租賃資產在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

本公司按照本附註「三、(二十)長期資產減值」所述原則來確定使用權資產是否已發生減值，並對已識別的減值損失進行會計處理。

(2) 租賃負債

在租賃期開始日，本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認租賃負債。租賃負債按照尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。租賃付款額包括：

- 固定付款額(包括實質固定付款額)，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 根據公司提供的擔保餘值預計應支付的款項；
- 購買選擇權的行權價格，前提是公司合理確定將行使該選擇權；
- 行使終止租賃選擇權需支付的款項，前提是租賃期反映出公司將行使終止租賃選擇權。

本公司採用租賃內含利率作為折現率，但如果無法合理確定租賃內含利率的，則採用本公司的增量借款利率作為折現率。

本公司按照固定的周期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(三十)租賃(續)

1、本公司作為承租人(續)

(2) 租賃負債(續)

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

在租賃期開始日後，發生下列情形的，本公司重新計量租賃負債，並調整相應的使用權資產，若使用權資產的賬面價值已調減至零，但租賃負債仍需進一步調減的，將差額計入當期損益：

- 當購買選擇權、續租選擇權或終止選擇權的評估結果發生變化，或前述選擇權的實際行權情況與原評估結果不一致的，本公司按變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債；
- 當實質固定付款額發生變動、擔保餘值預計的應付金額發生變動或用於確定租賃付款額的指數或比率發生變動，本公司按照變動後的租賃付款額和原折現率計算的現值重新計量租賃負債。但是，租賃付款額的變動源自浮動利率變動的，使用修訂後的折現率計算現值。

(3) 短期租賃和低價值資產租賃

本公司選擇對短期租賃和低價值資產租賃不確認使用權資產和租賃負債的，將相關的租賃付款額在租賃期內各個期間按照直線法計入當期損益或相關資產成本。短期租賃，是指在租賃期開始日，租賃期不超過12個月且不包含購買選擇權的租賃。低價值資產租賃，是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。本公司將單項租賃資產為全新資產時價值不超過40,000.00元的租賃作為低價值資產租賃。公司轉租或預期轉租租賃資產的，原租賃不屬於低價值資產租賃。

(4) 租賃變更

租賃發生變更且同時符合下列條件的，公司將該租賃變更作為一項單獨租賃進行會計處理：

- 該租賃變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；
- 增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(三十)租賃(續)

1、本公司作為承租人(續)

(4) 租賃變更(續)

租賃變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，在租賃變更生效日，公司重新分攤變更後合同的對價，重新確定租賃期，並按照變更後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債。

租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的，本公司相應調減使用權資產的賬面價值，並將部分終止或完全終止租賃的相關利得或損失計入當期損益。其他租賃變更導致租賃負債重新計量的，本公司相應調整使用權資產的賬面價值。

(三十一)分部報告

本公司以內部組織結構、管理要求、內部報告制度為依據確定經營分部，以經營分部為基礎確定報告分部並披露分部信息。

經營分部是指本公司內同時滿足下列條件的組成部分：(1)該組成部分能夠在日常活動中產生收入、發生費用；(2)本公司管理層能夠定期評價該組成部分的經營成果，以決定向其配置資源、評價其業績；(3)本公司能夠取得該組成部分的財務狀況、經營成果和現金流量等有關會計信息。兩個或多個經營分部具有相似的經濟特徵，並且滿足一定條件的，則可合併為一個經營分部。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(三十二)重要性標準確定方法和選擇依據

項目	重要性標準
重要的單項計提壞賬準備的應收款項	應收賬款餘額 $\geq 1,000.00$ 萬元
重要的應收款項壞賬準備收回或轉回	單項收回或轉回金額佔各類應收款項總額的 $\geq 1,000.00$ 萬元
本期重要的應收款項核銷	單項核銷金額佔各類應收款項壞賬準備總額的 $\geq 1,000.00$ 萬元
重要的應付賬款、其他應付款	單項賬齡超過1年的應付賬款/其他應付款佔應付賬款/其他應付款總額的2%以上且金額大於1,000萬元
重要的在建工程	單項在建工程項目本期增加金額 ≥ 500.00 萬元

(三十三)主要會計估計及判斷

本公司根據歷史經驗和其他因素，包括對未來事項的合理預期，對所採用的重要會計估計和關鍵判斷進行持續的評價。

重要會計估計及其關鍵假設

下列重要會計估計及關鍵假設存在會導致下一會計年度資產和負債的賬面價值出現重大調整的重要風險。

(1) 金融工具減值

本公司管理層對應收賬款按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。所涉及的重大會計估計和判斷主要包括：對於在單項資產的基礎上確定其信用損失的應收賬款，主要是結合相關客戶歷史回款情況、相關客戶信用評級、信用風險變化情況以及前瞻性信息，對應收賬款的預期信用損失進行估計；對於在組合基礎上採用減值矩陣確定其信用損失的應收賬款，主要是依據共同信用風險特徵將應收賬款劃分為不同的組合，結合歷史損失情況計算應收賬款的歷史損失率，對歷史損失率是否可以代表應收賬款信用風險敞口期間經濟環境條件下可能發生的損失情況進行估計和判斷，結合前瞻性信息對歷史損失率的調整比例進行合理估計，以確定不同風險特徵組合的信用損失率。這涉及重大會計估計和判斷，因而牽涉不確定因素。

財務報表附註

三、重要會計政策及會計估計(續)

(三十三)主要會計估計及判斷(續)

重要會計估計及其關鍵假設(續)

(2) 除金融資產之外的非流動資產減值(除商譽外)

本公司於資產負債表日對除金融資產之外的非流動資產判斷是否存在可能發生減值的跡象。對使用壽命不確定的無形資產，除每年進行的減值測試外，當其存在減值跡象時，也進行減值測試。其他除金融資產之外的非流動資產，當存在跡象表明其賬面價值不可收回時，進行減值測試。當資產或資產組的賬面價值高於可收回金額，即公允價值減去處置費用後的淨額和預計未來現金流量的現值中的較高者，表明發生了減值。公允價值減去處置費用後的淨額，參考公平交易中類似資產的銷售協議價格或可觀察到的市場價格，減去可直接歸屬於該資產處置的增量成本確定。預計未來現金流量現值時，管理層必須估計該項資產或資產組的預計未來現金流量，並選擇恰當的折現率確定未來現金流量的現值。

(3) 固定資產的可使用年限

本公司對固定資產在考慮其殘值後，在預計使用壽命內計提折舊。本公司定期覆核相關資產的預計使用壽命和殘值，以決定將計入每個報告期的折舊費用數額。資產使用壽命和殘值是本公司根據對同類資產的以往經驗並結合預期的技術改變、市況改變及實際損耗情況而確定。如果以前的估計發生重大變化，則會在未來期間折舊費用進行調整。

(4) 以可變現淨值為基礎計提存貨跌價準備

存貨跌價準備按存貨成本高於其可變現淨值的差額計提。本公司對存貨的可變現淨值作出估計，此估計需綜合考慮存貨庫齡情況，是否存在呆滯、毀損存貨，存貨的估計售價以及至完工時估計將要發生的成本、銷售費用以及相關稅費情況。當存貨的實際售價或成本、費用與以前估計不同時，管理層將會對可變現淨值進行相應的調整。因此根據現有經驗進行估計的結果可能會與之後實際結果有所不同，可能導致對資產負債表中存貨賬面價值的重大調整。

三、重要會計政策及會計估計(續)

(三十四)重要會計政策和會計估計的變更

1、重要會計政策變更

本報告期內，本公司無重要會計政策變更事項。

2、重要會計估計變更

本報告期內，本公司無重要會計估計變更事項。

四、稅項

(一) 主要稅種和稅率

稅種	計稅依據	稅率
增值稅	按稅法規定計算的銷售貨物和應稅勞務收入為基礎 計算銷項稅額，在扣除當期允許抵扣的進項稅額 後，差額部分為應交增值稅	13%、9%、6%、3%
城市維護建設稅	按實際繳納的增值稅及消費稅計繳	7%
教育費附加	按實際繳納的增值稅及消費稅計繳	3%
地方教育費附加	按實際繳納的增值稅及消費稅計繳	2%
企業所得稅	按應納稅所得額計繳	25%、20%、15%

財務報表附註

四、稅項(續)

(一) 主要稅種和稅率(續)

存在不同企業所得稅稅率納稅主體的，披露情況說明

納稅主體名稱	所得稅稅率
吉林省春城熱力股份有限公司	25%
吉林省春城熱力管網運維有限公司	25%
長春市潤鋒建築安裝工程有限責任公司	25%
吉林省長熱管網輸送有限公司	25%
吉林省熱力工程設計研究有限責任公司	15%，實際稅負為5%
吉林省長熱儀表電氣有限公司	15%，實際稅負為5%
吉林省春城生物質能源有限公司	25%
長春亞泰熱力有限責任公司	25%
吉林省西興能源有限公司	25%
吉林省恒信售電有限公司	25%
吉林省春城清潔能源有限責任公司	25%

(二) 稅收優惠

1、 增值稅

本公司、長春亞泰熱力有限責任公司、吉林省西興能源有限公司根據財政部、國家稅務總局《關於延續實施供熱企業有關稅收政策的公告》(財稅〔2023〕56號)，為支持居民供熱採暖，現將「三北」地區供熱企業增值稅、房產稅、城鎮土地使用稅政策通知如下：一、對供熱企業向居民個人供熱取得的採暖費收入免徵增值稅，此公告執行至2027年供暖期結束。

四、稅項(續)

(二) 稅收優惠(續)

2、 企業所得稅

(1) 吉林省熱力工程設計研究有限責任公司

依據《企業所得稅法》第二十八條第二款、《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》第九十三條、《科技部財政部國家稅務總局關於修訂印發〈高新技術企業認定管理辦法〉的通知》(國科發火〔2016〕32號)、《科技部財政部國家稅務總局關於修訂印發〈高新技術企業認定管理工作指引〉的通知》(國科發火〔2016〕195號)、《國家稅務總局關於實施高新技術企業所得稅優惠政策有關問題的公告》(國家稅務總局公告2017年第24號)，高新技術企業按15%的稅率繳納企業所得稅，吉林省熱力工程設計研究有限責任公司於2025年10月28日取得高新技術企業資格證書，證書有效期為三年，符合高新技術企業所得稅稅收優惠政策，按15%的稅率繳納企業所得稅。

2023年8月2日，財政部、稅務總局聯合發佈《關於進一步支持小微企業和個體工商戶發展有關稅費政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第12號)，對小型微利企業減按25%計算應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅政策，延續執行至2027年12月31日。

財務報表附註

四、稅項(續)

(二) 稅收優惠(續)

2、 企業所得稅(續)

(2) 吉林省長熱電氣儀表有限公司

依據《企業所得稅法》第二十八條第二款、《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》第九十三條、《科技部財政部國家稅務總局關於修訂印發〈高新技術企業認定管理辦法〉的通知》(國科發火〔2016〕32號)、《科技部財政部國家稅務總局關於修訂印發〈高新技術企業認定管理工作指引〉的通知》(國科發火〔2016〕195號)、《國家稅務總局關於實施高新技術企業所得稅優惠政策有關問題的公告》(國家稅務總局公告2017年第24號)，高新技術企業按15%的稅率繳納企業所得稅。吉林省長熱電氣儀表有限公司已於2023年11月29日取得高新技術企業資格證書，證書有效期為三年。

2023年8月2日，財政部、稅務總局聯合發佈《關於進一步支持小微企業和個體工商戶發展有關稅費政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第12號)，對小型微利企業減按25%計算應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅政策，延續執行至2027年12月31日。

3、 其他稅種

根據財政部、國家稅務總局《關於延續實施供熱企業有關稅收政策的公告》財稅〔2023〕56號，為支持居民供熱採暖，現將「三北」地區供熱企業增值稅、房產稅、城鎮土地使用稅政策通知如下：二、對向居民供熱收取採暖費的供熱企業，為居民供熱所使用的廠房及土地免徵房產稅、城鎮土地使用稅；對供熱企業其他廠房及土地，應當按照規定徵收房產稅、城鎮土地使用稅。此公告執行至2027年供暖期結束。

五、合併財務報表項目註釋

(一) 應收賬款

1、應收賬款按入賬日期的賬齡披露

賬 齡	2026 年 6 月 30 日 (未經審核)	2025 年 12 月 31 日 (經審核)
1 年以內	68,480,309.25	92,870,385.71
1 至 2 年	91,080,911.41	105,227,246.57
2 至 3 年	80,510,500.81	29,120,695.51
3 至 4 年	25,655,511.23	14,746,541.62
4 至 5 年	13,371,562.17	16,251,286.93
5 年以上	59,732,957.09	45,388,048.68
小計	338,831,751.96	303,604,205.02
減：壞賬準備	122,961,411.59	94,674,737.83
合計	215,870,340.37	208,929,467.19

財務報表附註

五、 合併財務報表項目註釋(續)

(一) 應收賬款(續)

2、 應收賬款按壞賬計提方法分類披露

類別	2026年6月30日(未經審核)					2025年12月31日(經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	計提		金額	比例(%)	金額	計提	
				比例(%)					比例(%)	
按單項計提壞賬準備										
按信用風險特徵組合計提壞賬準備	338,831,751.96	100.00	122,961,411.59	36.29	215,870,340.37	303,604,205.02	100.00	94,674,737.83	31.18	208,929,467.19
其中：										
賬齡組合－供熱業務	132,308,052.64	39.05	26,322,151.47	19.89	105,985,901.17	97,983,657.37	32.27	19,298,016.59	19.70	78,685,640.78
賬齡組合－基礎熱費	35,298,042.48	10.42	14,196,810.59	40.22	21,101,231.89	32,902,506.51	10.84	9,802,816.11	29.79	23,099,690.40
賬齡組合－工程業務	88,071,807.98	25.99	61,402,435.61	69.72	26,669,372.37	92,156,573.62	30.35	54,531,875.37	59.17	37,624,698.25
關聯方組合	83,153,848.86	24.54	21,040,013.92	25.30	62,113,834.94	80,561,467.52	26.54	11,042,029.76	13.71	69,519,437.76
合計	338,831,751.96	100.00	122,961,411.59	36.29	215,870,340.37	303,604,205.02	100.00	94,674,737.83	31.18	208,929,467.19

五、合併財務報表項目註釋(續)

(一) 應收賬款(續)

2、應收賬款按壞賬計提方法分類披露(續)

按信用風險特徵組合計提壞賬準備：

(1) 賬齡組合－供熱業務：

名稱	2026年6月30日(未經審核)		
	應收賬款	壞賬準備	計提比例[%]
1年以內	61,128,127.95	3,056,406.41	5.00
1-2年	31,941,430.73	6,388,286.15	20.00
2-3年	26,486,867.28	7,946,060.19	30.00
3-4年	4,753,493.26	1,901,397.30	40.00
4-5年	1,936,264.03	968,132.03	50.00
5年以上	6,061,869.39	6,061,869.39	100.00
合計	132,308,052.64	26,322,151.47	

(2) 賬齡組合－基礎熱費：

名稱	2026年6月30日(未經審核)		
	應收賬款	壞賬準備	計提比例[%]
1年以內	5,061,088.48	253,054.42	5.00
1-2年	3,493,039.25	349,303.93	10.00
2-3年	7,406,264.89	1,481,252.99	20.00
3-4年	6,600,579.80	1,980,173.94	30.00
4-5年	5,208,089.52	2,604,044.77	50.00
5年以上	7,528,980.54	7,528,980.54	100.00
合計	35,298,042.48	14,196,810.59	

財務報表附註

五、合併財務報表項目註釋(續)

(一) 應收賬款(續)

2、應收賬款按壞賬計提方法分類披露(續)

按信用風險特徵組合計提壞賬準備：(續)

(3) 賬齡組合 — 工程業務：

名稱	2026年6月30日(未經審核)		
	應收賬款	壞賬準備	計提比例[%]
1年以內	1,752,982.82	87,649.15	5.00
1-2年	14,192,009.84	2,838,401.96	20.00
2-3年	7,948,497.92	2,384,549.38	30.00
3-4年	12,778,096.02	6,389,048.01	50.00
4-5年	5,658,114.22	3,960,679.95	70.00
5年以上	45,742,107.16	45,742,107.16	100.00
合計	88,071,807.98	61,402,435.61	

(二) 預付款項

1、預付款項按賬齡列示

賬齡	2026年6月30日(未經審核)		2025年12月31日(經審核)	
	金額	比例[%]	金額	比例[%]
1年以內	17,793,711.00	73.20	524,336,664.44	98.42
1至2年	5,285,818.37	21.74	8,436,975.25	1.58
2至3年	1,229,274.37	5.06		
3年以上	—	—		
合計	24,308,803.74	100.00	532,773,639.69	100.00

五、合併財務報表項目註釋(續)

(三) 其他應收款

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
應收利息	14,647,411.69	6,290,161.69
其他應收款項	141,581,049.61	142,396,204.27
合計	156,228,461.30	148,686,365.96

1、 其他應收款項

(1) 按賬齡披露

賬齡	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
1年以內	1,645,401.13	8,807,887.97
1至2年	148,639,660.71	142,028,229.20
2至3年	10,693,794.03	10,723,352.46
3至4年	7,974,711.27	7,945,152.84
4至5年	150,000.00	152,000.00
5年以上	1,323,769.66	1,321,769.66
小計	170,427,336.80	170,978,392.13
減：壞賬準備	28,846,287.19	28,582,187.86
合計	141,581,049.61	142,396,204.27

財務報表附註

五、合併財務報表項目註釋(續)

(三) 其他應收款(續)

1、 其他應收款項(續)

(2) 壞賬準備計提情況

壞賬準備	2026年6月30日(未經審核)			合計
	第一階段	第二階段	第三階段	
		整個存續期	整個存續期	
	未來12個月	預期信用	預期信用	
	預期信用損失	損失(未發生信用減值)	損失(已發生信用減值)	
上年年末餘額	19,432,171.82	—	9,150,016.04	28,582,187.86
上年年末餘額在本期				
— 轉入第二階段				
— 轉入第三階段				
— 轉回第二階段				
— 轉回第一階段				
本期計提	310,829.59			310,829.59
本期轉回	46,730.26			46,730.26
本期轉銷				
本期核銷				
其他變動				
期末餘額	19,696,271.15	—	9,150,016.04	28,846,287.19

(3) 按款項性質分類情況

款項性質	2026年	2025年
	6月30日 (未經審核)	12月31日 (經審核)
保證金	192,000.00	192,000.00
備用金	179,702.50	192,512.74
往來款	166,792,427.01	157,905,381.21
其他	3,263,207.29	12,688,498.18
合計	170,427,336.80	170,978,392.13

五、合併財務報表項目註釋(續)

(四) 合同資產

1、合同資產情況

項目	2026年6月30日(未經審核)			2025年12月31日(經審核)		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
已完工未結算款	32,681,460.18	13,436,026.78	19,245,433.40	34,265,059.42	9,492,277.18	24,772,782.24
質保金	3,070,303.06	726,660.48	2,343,642.58	3,070,303.06	555,397.84	2,514,905.22
合計	35,751,763.24	14,162,687.26	21,589,075.98	37,335,362.48	10,047,675.02	27,287,687.46

2、本期合同資產計提減值準備情況

項目	2025年 12月31日 (經審核)	本期變動金額				2026年 6月30日 (未經審核)
		本期計提	本期轉回	本期轉銷/核銷	其他變動	
已完工未結算款	9,492,277.18	4,869,318.35	925,568.75			13,436,026.78
質保金	555,397.84	171,262.64				726,660.48
合計	10,047,675.02	5,040,580.99	925,568.75			14,162,687.26

財務報表附註

五、合併財務報表項目註釋(續)

(五) 其他流動資產

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
待抵扣進項稅	59,824,393.34	40,637,093.14
預繳企業所得稅	3,024,754.46	5,273,325.17
待認證進項稅額		3,327,586.74
其他	74,851.70	77,495.15
合計	62,923,999.50	49,315,500.20

(六) 應付賬款

1、應付賬款按入賬日期的賬齡披露

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
1年以內	82,624,648.63	191,862,218.38
1-2年	50,165,977.47	17,098,862.92
2-3年	10,143,565.82	1,455,939.74
3年以上	39,975,031.20	38,205,196.63
合計	182,909,223.12	248,622,217.67

(七) 合同負債

1、合同負債情況

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
供熱	449,464,074.59	1,418,815,702.99
工程建設、維護及設計服務及其他	2,093,611.14	1,736,815.21
合計	451,557,685.73	1,420,552,518.20

五、合併財務報表項目註釋(續)

(八) 其他應付款

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
應付股利	14,001,000.00	
其他應付款項	11,499,791.11	26,547,616.92
合計	25,500,791.11	26,547,616.92

1、 其他應付款項

(1) 按款項性質列示

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
質保金	15,996.00	15,996.00
押金及保證金	3,196,614.00	13,774,614.00
往來款	1,830,220.69	2,057,667.83
保險費	224,031.99	162,652.02
水電費	6,232,928.43	9,796,808.43
其他		739,878.64
合計	11,499,791.11	26,547,616.92

(九) 一年內到期的非流動負債

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
一年內到期的長期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
一年內到期的租賃負債	11,121,745.93	9,504,999.80
合計	21,121,745.93	19,504,999.80

財務報表附註

五、合併財務報表項目註釋(續)

(十) 其他流動負債

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
待轉銷項稅	267,074.10	289,629.93
合計	267,074.10	289,629.93

(十一) 租賃負債

項目	2026年 6月30日 (未經審核)	2025年 12月31日 (經審核)
租賃付款額	12,841,103.98	13,143,187.47
減：未確認融資費用	231,227.01	357,224.52
減：一年內到期的租賃負債	11,121,745.93	9,504,999.80
合計	1,488,131.04	3,280,963.15

(十二) 股本

投資者名稱	2025年12月31日 (經審核)		本期增加	本期減少	2026年6月30日 (未經審核)	
	投資金額	所佔比例[%]			投資金額	所佔比例[%]
長熱集團	325,500,000.00	69.75			325,500,000.00	69.75
長春市國有資本投資運營 (集團)有限公司	24,500,000.00	5.25			24,500,000.00	5.25
外資股股東(香港H股 上市)	116,700,000.00	25.00			116,700,000.00	25.00
合計	466,700,000.00	100.00			466,700,000.00	100.00

五、合併財務報表項目註釋(續)

(十三)營業收入和營業成本

(1) 分部資產、負債及收入情況

項目	供熱	建設維護及 設計服務	合計
2026年6月30日(未經審核)			
分部資產	2,225,651,041.33	243,785,807.24	2,469,436,848.57
分部負債	1,192,569,179.39	86,236,906.93	1,278,806,086.32
2026年1-6月(未經審核)			
分部收入			
來自全部客戶之收入	955,020,563.75	14,514,639.77	969,535,203.52
分部間收入	3,706,739.47	8,127,655.90	11,834,395.37
可報告分部收入	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
可報告分部毛利	211,885,688.42	977,728.75	212,863,417.17

項目	供熱	建設維護及 設計服務	合計
2025年6月30日(未經審核)			
分部資產	2,210,700,559.64	257,414,552.47	2,468,115,112.11
分部負債	1,223,499,374.24	94,552,488.97	1,318,051,863.21
2025年1-6月(未經審核)			
分部收入			
來自全部客戶之收入	933,428,767.84	16,367,792.59	949,796,560.43
分部間收入	7,096,874.08	7,565,386.44	14,662,260.52
可報告分部收入	926,331,893.76	8,802,406.15	935,134,299.91
可報告分部毛利	191,116,646.50	-1,451,665.82	189,664,980.68

財務報表附註

五、合併財務報表項目註釋(續)

(十三)營業收入和營業成本(續)

(2) 收入及其他業務收入

項目	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
客戶合同收入		
供熱及送熱	911,767,510.20	884,923,601.99
入網建設費	34,460,406.61	35,108,205.62
熱力輸送	5,085,907.47	6,300,086.15
工程建設	3,225,005.23	5,710,502.31
工程維護	137,317.00	6,902.00
設計服務	2,605,963.15	100,622.38
其他	418,698.49	2,984,379.46
合計	957,700,808.15	935,134,299.91

(3) 成本及其他業務成本

項目	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
供熱	739,428,135.86	735,215,247.26
其中：		
購熱成本	389,330,791.35	436,959,705.93
煤炭	76,725,376.22	46,132,249.19
維護及維修	7,140,789.26	6,896,002.74
人工	79,619,182.63	76,836,030.41
折舊及攤銷	82,359,164.06	69,059,828.17
水電費	51,717,837.33	49,376,018.55
進項稅額轉出	31,206,641.73	29,746,303.94
其他	21,328,353.28	20,209,108.33
建設維護及設計服務	5,409,255.12	10,254,071.97
合計	744,837,390.98	745,469,319.23

五、合併財務報表項目註釋(續)

(十三)營業收入和營業成本(續)

2、營業收入、營業成本的分解信息

本期客戶合同產生的收入情況如下：

合同分類	供熱業務	本期發生額 建設維護及 設計服務業務	合計
一、商品類型	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
供熱	911,767,510.20	—	911,767,510.20
入網建設費	34,460,406.61	—	34,460,406.61
熱力輸送	5,085,907.47	—	5,085,907.47
工程建設	—	3,225,005.23	3,225,005.23
工程維護	—	137,317.00	137,317.00
設計服務	—	2,605,963.15	2,605,963.15
其他	—	418,698.49	418,698.49
二、按經營地區分類	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
東北地區	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
其他	—	—	—
三、市場或客戶類型	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
企業	416,033,538.62	6,383,878.21	422,417,416.83
居民	535,280,285.66	3,105.66	535,283,391.32
四、合同類型	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
銷售	942,920,847.36	107,071.29	943,027,918.65
服務	8,392,976.92	6,279,912.58	14,672,889.50
五、按商品轉讓的時間分類	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
在某一時點轉讓	—	110,176.95	110,176.95
在某一時段內轉讓	951,313,824.28	6,276,806.92	957,590,631.20
六、按合同期限分類	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
1年以內	916,853,417.67	5,662,637.16	922,516,054.83
1年以上	34,460,406.61	724,346.71	35,184,753.32
七、按銷售渠道分類	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15
集中供暖	951,313,824.28	—	951,313,824.28
其他	—	6,386,983.87	6,386,983.87
合計	951,313,824.28	6,386,983.87	957,700,808.15

財務報表附註

五、合併財務報表項目註釋(續)

(十四) 所得稅費用

1、 所得稅費用表

項目	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
當期所得稅費用	48,232,862.49	40,560,755.05
遞延所得稅費用	-9,109,486.26	-3,828,447.81
合計	39,123,376.23	36,732,307.24

2、 會計利潤與所得稅費用調整過程

項目	2026年1-6月 (未經審核)
利潤總額	145,178,486.57
按法定稅率計算的所得稅費用	36,016,673.05
子公司適用不同稅率的影響	
調整以前期間所得稅的影響	
非應稅收入的影響	
不可抵扣的成本、費用和損失的影響	342,548.90
使用前期未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損的影響	1,001,744.78
本期未確認遞延所得稅資產的可抵扣暫時性差異或可抵扣虧損的影響	1,762,409.50
其他	
所得稅費用	39,123,376.23

五、合併財務報表項目註釋(續)

(十五) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以歸屬於母公司普通股股東的合併淨利潤除以本公司發行在外普通股的加權平均數計算：

項目	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
歸屬於母公司普通股股東的合併淨利潤	106,055,110.34	106,903,436.81
本公司發行在外普通股的加權平均數	466,700,000.00	466,700,000.00
基本每股收益		
其中：持續經營基本每股收益	0.23	0.23
終止經營基本每股收益	0.23	0.23

六、關聯方及關聯交易

(一) 關連交易情況

本公司與關連方之間的交易其交易價格為雙方協議價格，與非關聯方的交易價格一致。

- 1、 存在控制關係且已納入本公司合併財務報表範圍的子公司，其相互間交易及母子公司交易已作抵銷。

財務報表附註

六、關聯方及關聯交易(續)

(一) 關連交易情況(續)

2、持續關聯交易及關聯交易

(1) 產品與服務交易情況

採購商品／接受勞務情況表

關聯方	關聯交易內容	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
大唐長熱吉林熱力有限公司	購買商品	10,628,128.16	8,843,555.39
長春市熱力(集團)有限責任公司	購買商品、 接受勞務	4,326,380.40	16,053,734.86
吉林省新型管業有限責任公司	購買商品	—	1,204,090.58
合計	—	14,954,508.56	26,101,380.83

出售商品／提供勞務情況表

關聯方	關聯交易內容	2026年1-6月 (未經審核)	2025年1-6月 (未經審核)
長春市熱力(集團)有限責任公司	銷售商品、 提供勞務	—	4,768,229.71
吉林省熱力集團有限公司	提供勞務	—	56,412.68
合計	—	—	4,824,642.39

六、關聯方及關聯交易(續)

(一) 關連交易情況(續)

2、持續關聯交易及關聯交易(續)

(2) 關連租賃情況

本公司作為承租方：

		2026年1-6月					2025年1-6月				
出租方名稱	租賃資產種類	簡化處理的 短期租賃和 低價值資產 租賃的租金 費用	未納入租賃 負債計量的 可變租賃 付款額	支付的租金	承擔的 租賃負債 利息支出	增加的 使用權資產	簡化處理的 短期租賃和 低價值資產 租賃的租金 費用	未納入租賃 負債計量的 可變租賃 付款額	支付的租金	承擔的 租賃負債 利息支出	增加的 使用權資產
長春市熱力(集團) 有限責任公司	房屋建築物				107,445.42				864,540.00	178,469.37	
吉林省長熱物業 有限公司	房屋建築物			329,271.00	18,552.09					6,926.60	

財務報表附註

六、關聯方及關聯交易(續)

(一) 關連交易情況(續)

3、關連方應收應付款項

(1) 本公司應收關連方款

		2026年1-6月(未經審核)		2025年12月31日(經審核)	
項目名稱	關聯方	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
應收賬款					
	長春市熱力(集團)有限責任公司	50,337,361.83	12,509,816.44	50,337,361.83	6,453,227.94
	吉林省熱力集團通化市公用事業有限公司	367,151.38	146,217.09	367,151.38	127,742.08
	吉林省熱力集團有限公司	21,110,141.05	5,415,102.51	22,545,511.05	2,975,683.47
	內蒙古春城熱力服務有限公司	99,523.00	4,976.15	99,523.00	4,976.15
	長春市輕軌供熱有限公司	2,145,451.35	719,667.56	2,145,451.35	467,106.34
	吉熱集團圖們市公用事業有限公司	569,715.92	170,914.78	569,715.92	113,943.18
	吉林省熱力集團吉林市公用事業有限公司	4,093,384.48	1,228,015.34	4,093,384.48	818,676.90
預付款項					
	長春市熱力(集團)有限責任公司	—	—	198,401.09	—
其他應收款					
	吉林省熱力集團吉林市公用事業有限公司	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
	長春市熱力(集團)有限責任公司	13,077,661.69	—	6,290,161.69	—
	長春市熱力管網建設經營有限公司	—	—	135,000.00	13,500.00
合同資產					
	長春市熱力(集團)有限責任公司	2,185,259.08	648,210.78	2,185,259.08	426,001.39
	吉林省熱力集團有限公司	687,256.11	174,435.26	687,256.11	89,838.87
	吉熱集團圖們市公用事業有限公司	—	—	17,620.08	3,524.02
	吉林省熱力集團吉林市公用事業有限公司	126,599.52	37,979.86	126,599.52	25,319.90
	內蒙古春城熱力服務有限公司	53,821.20	16,146.36	53,821.20	10,764.24

六、關聯方及關聯交易(續)

(一) 關連交易情況(續)

3、關連方應收應付款項(續)

(2) 本公司應付關連方款項

項目名稱	關聯方	2026年1-6月 (未經審核)	2025年12月31日 (經審核)
應付賬款			
	吉林省新型管業有限責任公司	5,110,022.10	5,997,996.98
	大唐長熱吉林熱力有限公司	—	2,778,704.20
	長春市熱力(集團)有限責任公司	4,127,979.31	—
其他應付款			
	長春市熱力(集團)有限責任公司	144,255.36	144,255.36
一年內到期的非流動負債			
	長春市熱力(集團)有限責任公司	5,302,262.18	3,906,914.38
	吉林省長熱物業有限公司	787,847.68	682,278.76
租賃負債			
	長春市熱力(集團)有限責任公司	1,488,131.04	2,088,847.44
	吉林省長熱物業有限公司	—	389,100.32

財務報表附註

七、 股份支付

在本報告期內，無股份支付。

八、 或有事項的說明

（一）或有負債

於2026年6月30日，本公司無需要披露的重大或有負債。

（二）或有資產

於2026年6月30日，本公司無需要說明的或有資產事項。

吉林省春城熱力股份有限公司

2026年8月28日

「公司章程」	指	本公司之公司章程(經不時修訂、修改或以其他方式補充)
「企業會計準則」	指	財政部頒佈的《企業會計準則—基本準則》和具體企業會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定
「董事會」	指	本公司董事會
「長熱集團」	指	長春市熱力(集團)有限責任公司，曾用名長春市春城投資發展集團有限公司，本公司控股股東，為一家於1998年4月28日在中國成立的國有企業(由長春國資委全資擁有)，於本報告日期持有本公司股本總額約69.75%
「中國」	指	中華人民共和國，就本報告而言，不包括香港、中國澳門特別行政區及台灣
「本公司」、「公司」或「我們」	指	吉林省春城熱力股份有限公司(股份代號：1853)，於2017年10月23日在中國註冊成立，現為股份有限公司
「企業管治守則」	指	上市規則附錄C1內所載之企業管治守則
「董事」	指	本公司董事
「內資股」	指	本公司註冊股本中每股面值人民幣1.00元的內資普通股，由中國公民或在中國註冊成立之實體以人民幣認購並繳足及持有，現時並未於任何證券交易所上市或買賣
「本集團」或「集團」	指	本公司及附屬公司
「H股」	指	本公司股本中每股面值人民幣1.00元的已發行普通股，於香港聯交所主板上市
「供熱服務面積」	指	供熱所覆蓋的建築面積，包括我們全部或部分收取供熱費用的供熱服務面積
「港元」	指	香港法定貨幣
「香港」	指	中華人民共和國香港特別行政區

釋義

「香港聯交所」	指	香港聯合交易所有限公司
「上市」	指	本公司H股於香港聯交所主板上市
「上市規則」	指	香港聯交所證券上市規則(經不時修訂)
「標準守則」	指	上市規則附錄C3所載之上市發行人董事進行證券交易的標準守則
「報告期」	指	從2026年1月1日至2026年6月30日止期間
「人民幣」	指	中國法定貨幣
「股份」	指	本公司股本中每股面值人民幣1.00元的普通股
「股東」	指	本公司股東
「%」	指	百分比
「*」	指	僅供識別