

**大连热电股份有限公司**  
**二〇二四年度**  
**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	5-6
财务报表附注	7-76

## 审计报告

致同审字（2025）第 210A001280 号

大连热电股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了大连热电股份有限公司（以下简称大连热电公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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，公允反映了大连热电公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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，我们独立于大连热电公司，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） 热力收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、21，附注五、34。

#### 1、 事项描述

大连热电公司在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。收入确认的具体方法是：按照实际供暖面积及大连市供暖价格确认供暖收入，并在供暖期内按实际发生天数分摊确认收入；按蒸汽销售量及供暖用汽量统计表、高温水销售报表来确定蒸汽量、高温水量，以相关价格文件的单价确认蒸汽、高温水销售收入。

2024 年度，热力收入金额为 56,508.05 万元，占主营业务收入的比例为 90.49%。

由于热力收入金额重大、是大连热电公司主要收入来源，收入确认的准确性对财务报表具有重大影响，发生错报的固有风险等级较高。因此，我们将热力收入的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对热力收入的确认主要执行了以下审计程序：

（1）了解与热力收入相关的内部控制制度，测试关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）结合销售合同等支持性文件了解和评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定，并得到一贯执行。

（3）对热力收入执行分析程序，将供热期实际供热面积及销售收入与上年同期进行比较，分析增减变化的原因及其合理性；比较毛利率的变动，识别是否存在异常波动，并查明波动原因。

（4）对大连热电公司的供热收费系统收入与账面供暖费收入以及应收、预收供暖费的期末余额与收费系统进行核对，确认是否一致；对各供热期收费面积与收费系统进行核对，确认供热期实际供热面积。根据实际供热面积与政府规定的供热收费价格，以及供热期天数和分摊比对供热收入的准确性执行重新计算。

（5）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，主要包括以抽样方式检查销售发票、采暖费面积及应收报表、蒸汽销售合同、蒸汽销售量及供热用汽量统计汇总表、高温水销售报表等。

（6）对临近资产负债表日前后确认的热力收入实施截止性测试，评价热力收入是否在恰当的会计期间确认。

## （二）关联方交易的确认

相关信息披露详见财务报表附注十、5和6。

### 1、事项描述

大连热电公司与控股股东大连洁净能源集团有限公司及其子公司存在不同交易类别且金额较大的关联交易。由于关联交易金额较大，关联交易的真实性、交易价格的公允性会对财务报表产生重大影响，因此我们将关联方交易的确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对关联方交易主要执行了以下审计程序：

（1）了解与关联方关系及其交易相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）取得大连热电公司提供的关联方清单，与从其他公开渠道获取的信息进行核对，复核重大的销售、购买和其他合同对手方，以识别是否存在未披露的关联方。

（3）取得大连热电公司提供的本期关联方关系及其交易的内容和发生额明细，与财务记录进行核对，抽样检查关联交易的内容与发生额，函证关联方交易发生额及余额。

（4）通过查询主要客户、供应商的工商资料，询问大连热电公司相关人员，以确认是否存在未识别的关联方。

（5）将对关联方的销售/采购价格与对非关联方同类产品的销售/采购价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允，了解关联交易的必要性和决策合规性。

（6）获取大连热电公司与关联方的购销合同，分析其与关联方的购销行为是否具有商业合理性，评价交易的商业实质。

（7）核实关联交易披露是否完整，包括关联方披露的完整性以及关联交易金额披露的准确性。

## 四、其他信息

大连热电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括大连热电公司 2024 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**

大连热电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，管理层负责评估大连热电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大连热电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连热电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，就可能对导致对大连热电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大连热电公司不能持续经营。

(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) 就大连热电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。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年三月十二日

# 合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：大连热电股份有限公司

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
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、 1	87,803,031.60	83,535,810.12	83,988,083.13	82,496,946.33
交易性金融资产 以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产					
应收票据	五、 2			2,716,000.00	2,716,000.00
应收账款	五、 3 十四、 1	54,703,329.55	44,667,125.71	53,032,838.28	45,135,874.86
应收款项融资					
预付款项	五、 4	94,137,858.75	205,112,374.35	57,257,445.02	135,667,628.30
其他应收款	五、 5 十四、 2	335,183,715.58	335,035,464.32	345,843,149.25	351,814,038.09
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、 6	59,136,445.29	55,790,849.47	119,053,779.68	96,403,330.80
其中：数据资源 合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、 7	5,211,483.04	4,846,714.41	6,648,581.28	4,169,569.26
<b>流动资产合计</b>		<b>636,175,863.81</b>	<b>728,988,338.38</b>	<b>668,539,876.64</b>	<b>718,403,387.64</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、 8 十四、 3		5,000,000.00		5,000,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、 9	12,823,720.52	12,823,720.52	13,693,605.32	13,693,605.32
固定资产	五、 10	2,057,503,021.33	1,974,310,923.84	2,120,952,151.82	2,034,034,626.17
在建工程	五、 11	3,512,820.43	1,070,613.58	2,290,223.11	420,851.55
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、 12	7,096,667.90	7,096,667.90	7,426,828.82	7,426,828.82
无形资产	五、 13				
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	五、 14	347,051.91		567,201.00	
递延所得税资产	五、 15	12,177.57	12,177.57		
其他非流动资产	五、 16				
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,081,295,459.66</b>	<b>2,000,314,103.41</b>	<b>2,144,930,010.07</b>	<b>2,060,575,911.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,717,471,323.47</b>	<b>2,729,302,441.79</b>	<b>2,813,469,886.71</b>	<b>2,778,979,299.50</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2024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
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、17	589,881,384.78	589,881,384.78	514,068,897.50	514,068,897.50
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、18	204,033,962.00	204,033,962.00	168,956,398.80	168,956,398.80
应付账款	五、19	286,346,527.48	255,740,218.64	269,625,691.64	238,142,098.89
预收款项					
合同负债	五、20	284,859,570.40	251,833,332.40	278,399,359.47	245,426,497.96
应付职工薪酬	五、21	6,696,653.28	6,539,326.44	4,978,460.01	4,770,957.93
应交税费	五、22	1,394,184.58	1,335,579.50	708,914.84	643,844.46
其他应付款	五、23	10,950,381.18	28,078,990.90	8,303,548.78	7,249,074.91
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、24	274,740,694.08	274,740,694.08	99,999,007.19	99,999,007.19
其他流动负债	五、25	25,655,140.77	22,682,779.35	25,068,862.45	22,101,304.91
<b>流动负债合计</b>		<b>1,684,558,498.55</b>	<b>1,634,866,268.09</b>	<b>1,370,109,140.68</b>	<b>1,301,358,082.55</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、26	590,800,916.20	590,800,916.20	852,021,273.46	852,021,273.46
应付债券					
租赁负债	五、27	6,936,191.26	6,936,191.26	7,145,378.21	7,145,378.21
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、28	30,398,955.40	16,500,000.00	34,052,407.20	17,600,000.00
递延所得税负债	五、15	1,863,496.87		2,020,447.87	20,508.76
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>629,999,559.73</b>	<b>614,237,107.46</b>	<b>895,239,506.74</b>	<b>876,787,160.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,314,558,058.28</b>	<b>2,249,103,375.55</b>	<b>2,265,348,647.42</b>	<b>2,178,145,242.98</b>
<b>股本</b>					
股本	五、29	404,599,600.00	404,599,600.00	404,599,600.00	404,599,600.00
资本公积	五、30	102,173,294.67	102,173,294.67	102,173,294.67	102,173,294.67
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、31	2,674,933.35	2,674,933.35	1,943,519.59	1,943,519.59
盈余公积	五、32	174,324,202.47	174,324,202.47	174,324,202.47	174,324,202.47
未分配利润	五、33	-280,858,765.30	-203,572,964.25	-134,919,377.44	-82,206,560.21
归属于母公司股东权益合计		402,913,265.19	480,199,066.24	548,121,239.29	600,834,056.52
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		<b>402,913,265.19</b>	<b>480,199,066.24</b>	<b>548,121,239.29</b>	<b>600,834,056.52</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,717,471,323.47</b>	<b>2,729,302,441.79</b>	<b>2,813,469,886.71</b>	<b>2,778,979,299.50</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 合并及公司利润表

2024年度

编制单位：大连热电股份有限公司

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
一、营业收入	五、34 十四、4	628,534,304.65	570,228,043.93	632,579,098.64	568,346,535.34
减：营业成本	五、34 十四、4	642,409,928.77	565,877,399.61	726,757,169.78	650,061,675.96
税金及附加	五、35	6,804,517.87	6,635,018.24	3,037,888.26	2,862,752.43
销售费用	五、36	2,248,865.84	874,276.19	2,558,904.36	1,072,232.95
管理费用	五、37	27,519,757.98	25,080,572.75	31,016,916.45	27,832,802.17
研发费用					
财务费用	五、38	81,540,427.45	81,455,551.03	80,009,938.31	79,926,100.72
其中：利息费用		80,996,168.19	80,996,168.19	78,781,754.01	78,781,754.01
利息收入		1,389,812.19	1,386,144.82	172,862.09	163,226.78
加：其他收益	五、39	2,023,554.38	1,526,241.02	1,631,079.40	1,123,843.98
投资收益(损失以“-”号填列)					
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)					
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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-13,470,084.98	-12,279,610.31	-12,913,706.91	-11,420,691.83
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41			344,683,969.87	344,870,241.59
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-143,435,723.86	-120,448,143.18	122,599,623.84	141,164,364.85
加：营业外收入	五、42	82,813.73	81,873.36	170,880.62	169,425.91
减：营业外支出	五、43	2,755,606.30	1,032,820.55	6,283,036.53	6,236,666.75
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-146,108,516.43	-121,399,090.37	116,487,467.93	135,097,124.01
减：所得税费用	五、44	-169,128.57	-32,686.33	10,920,964.77	7,219,585.08
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-145,939,387.86	-121,366,404.04	105,566,503.16	127,877,538.93
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-145,939,387.86	-121,366,404.04	105,566,503.16	127,877,538.93
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-145,939,387.86		105,566,503.16	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
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					
1、其他权益工具投资公允价值变动					
2、企业自身信用风险公允价值变动					
.....					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、外币财务报表折算差额					
.....					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-145,939,387.86	-121,366,404.04	105,566,503.16	127,877,538.93
归属于母公司股东的综合收益总额		-145,939,387.86		105,566,503.16	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五	-0.36		0.26	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：大连热电股份有限公司

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		658,784,058.51	629,129,392.87	681,084,049.41	619,113,042.95
收到的税费返还		1,204,335.76		40,896,504.75	36,018,293.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	63,903,041.25	61,316,769.44	17,319,285.43	35,743,525.47
经营活动现金流入小计		723,891,435.52	690,446,162.31	739,299,839.59	690,874,861.74
购买商品、接受劳务支付的现金		589,094,987.39	573,368,659.27	683,093,277.52	665,040,826.56
支付给职工以及为职工支付的现金		84,175,700.09	79,972,969.14	93,201,811.04	89,243,983.67
支付的各项税费		22,510,563.29	22,505,194.70	5,659,116.95	5,430,424.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	75,869,829.12	71,294,755.44	25,982,540.43	8,556,070.61
经营活动现金流出小计		771,651,079.89	747,141,578.55	807,936,745.94	768,271,305.53
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-47,759,644.37</b>	<b>-56,695,416.24</b>	<b>-68,636,906.35</b>	<b>-77,396,443.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
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				200,000,000.00	200,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计				200,000,000.00	200,000,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,636,432.75	78,461,671.71	225,160,490.27	211,813,782.27
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		86,636,432.75	78,461,671.71	225,160,490.27	211,813,782.27
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-86,636,432.75</b>	<b>-78,461,671.71</b>	<b>-25,160,490.27</b>	<b>-11,813,782.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		775,660,000.00	775,660,000.00	1,054,141,145.25	1,054,141,145.25
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	300,000,000.00	300,000,000.00	307,700,000.00	307,700,000.00
筹资活动现金流入小计		1,075,660,000.00	1,075,660,000.00	1,361,841,145.25	1,361,841,145.25
偿还债务支付的现金		786,330,000.00	786,330,000.00	950,220,000.00	950,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,379,296.27	83,379,296.27	84,467,309.95	84,467,309.95
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、45	557,284.80	557,284.80	297,870,383.60	297,870,383.60
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		870,266,581.07	870,266,581.07	1,332,557,693.55	1,332,557,693.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>205,393,418.93</b>	<b>205,393,418.93</b>	<b>29,283,451.70</b>	<b>29,283,451.70</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>					
加：期初现金及现金等价物余额		14,621,019.83	13,129,883.03	79,134,964.75	73,056,657.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		<b>85,618,361.64</b>	<b>83,366,214.01</b>	<b>14,621,019.83</b>	<b>13,129,883.03</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	本期金额								股本权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			1,943,519.59	174,324,202.47		-134,919,377.44	548,121,239.29
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	404,599,600.00	102,173,294.67			1,943,519.59	174,324,202.47		-134,919,377.44	548,121,239.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					731,413.76			-145,939,387.86	-145,207,974.10
（一）综合收益总额									
（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									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）					731,413.76				731,413.76
2. 盈余公积转增股本（或资本）					6,333,465.36				6,333,465.36
3. 弥补亏损					-5,602,051.60				-5,602,051.60
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（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			2,674,933.35	174,324,202.47		-280,858,765.30	402,913,265.19



编制单位：大连热电股份有限公司

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]



公司法定代表人：[Signature]

# 合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	上期金额							股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
一、上年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			544,781.98	174,324,202.47	-240,485,880.60	441,155,998.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	404,599,600.00	102,173,294.67			544,781.98	174,324,202.47	-240,485,880.60	441,155,998.52
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,398,737.61		105,566,503.16	106,965,240.77
（一）综合收益总额								
（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								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本（或资本）								
2. 盈余公积转增股本（或资本）								
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					1,398,737.61			1,398,737.61
1. 本期提取					8,064,735.12			8,064,735.12
2. 本期使用（以负号填列）					-6,665,997.51			-6,665,997.51
（六）其他								
四、本年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			1,943,519.59	174,324,202.47	-134,919,377.44	548,121,239.29



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

孙红梅

# 公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：大连热电股份有限公司

项 目	本期金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			1,943,519.59	174,324,202.47	-82,206,560.21	600,834,056.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	404,599,600.00	102,173,294.67			1,943,519.59	174,324,202.47	-82,206,560.21	600,834,056.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					731,413.76		-121,366,404.04	-120,634,990.28
（一）综合收益总额								
（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								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
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					731,413.76			731,413.76
2. 本期使用（以负号填列）					6,333,465.36			6,333,465.36
（六）其他					-5,602,051.60			-5,602,051.60
四、本年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			2,674,933.35	174,324,202.47	-203,572,964.25	480,199,066.24

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	上期金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			544,781.98	174,324,202.47	-210,084,099.14	471,557,779.98
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	404,599,600.00	102,173,294.67			544,781.98	174,324,202.47	-210,084,099.14	471,557,779.98
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,398,737.61		127,877,538.93	129,276,276.54
（一）综合收益总额								
（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								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
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					1,398,737.61			1,398,737.61
2. 本期使用（以负号填列）					8,064,735.12			8,064,735.12
（六）其他					-6,665,997.51			-6,665,997.51
四、本年年末余额	404,599,600.00	102,173,294.67			1,943,519.59	174,324,202.47	-82,206,560.21	600,834,056.52



编制单位：泰山电力股份有限公司

公司法定代表人：孙立红

主管会计工作的公司负责人：孙立红

公司会计机构负责人：孙立红

公司法定代表人：孙立红

公司法定代表人：孙立红

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

大连热电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 1993 年经大连市经济体制改革委员会（大体改委股字【1993】12 号）文件批准，由大连市热电集团有限公司（已于 2022 年 7 月更名为大连洁净能源集团有限公司，以下简称“洁净能源集团”）经评估的主要经营性资产折股并定向募集法人股和内部职工股成立。公司于 1993 年 9 月 1 日注册成立，注册名称为大连热电（集团）股份有限公司。

1995 年 9 月 29 日，大连热电（集团）股份有限公司召开临时股东大会，审议通过公司名称变更为大连热电股份有限公司。1995 年 12 月，大连热电（集团）股份有限公司完成更名工商登记程序。

公司于 1996 年 6 月公开向社会发行股票，并于 1996 年 7 月 16 日在上海证券交易所上市交易（证券代码 600719）。所属行业为电力、热力生产和供应业。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司累计发行股份总数为 40,459.96 万股。

公司注册地：辽宁省大连市沙河口区香周路 210 号。

总部地址：辽宁省大连市沙河口区香周路 210 号。

公司主要经营活动：集中供热、热电联产、工业品生产资料购销。

本公司及子公司（统称“本公司”）主要从事热电联产、集中供热，向城市居民、企事业单位提供汽（暖）产品和向电业部门提供电力产品等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十一届董事会第五次会议于 2025 年 3 月 12 日批准报出。

### 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，确定固定资产折旧、以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、21

#### 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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
本期重要的应收款项核销	核销金额占资产总额 1%以上
重要的在建工程	工程金额占资产总额 1%以上
重要的投资活动项目	投资项目金额占资产总额 1%以上

## 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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，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（股本溢价），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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，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收益计划净负债或净资产变动而产生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应当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应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、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。

## 9、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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业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商业模式。

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商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个本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。

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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以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。

#### （4）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。

#### （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、10。

#### （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权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- 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。

相应的情形包括客户由正常经营状态转入破产重整状态等。

### 应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款，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：关联方组合
- 应收账款组合 2：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

当单项其他应收款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：关联方组合
- 其他应收款组合 2：账龄组合

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。

关联方组合为合并范围内关联方，账龄组合为除合并范围内关联方以外的应收款项。

#### 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。

### 10、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低层次输入值，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。

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料等。

### （2）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### （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）低值易耗品摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 12、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

形成企业合并的长期股权投资：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、18。

## 13、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按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

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。

## 14、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%
房屋及建筑物	20-40	4-5	4.8-2.38
机器设备	10-20	5	9.5-4.75
运输设备	10	5	9.5
生产管理用工器具	5	5	19
非生产设备	5	5	19
管网	15	5	6.3
其他设备	5	5	19

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、18。

### （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。

## 15、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。

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成，已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产，或者试运行结果表明其能够正常运转。该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生，所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

## 16、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。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

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	使用寿命的 确定依据	摊销方法
软件	5 年	软件可使用年限	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、18。

## 18、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、无形资产等（存货、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可使用状态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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、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。

## 20、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （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。

### （4）辞退福利

公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早)，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （5）其他长期福利

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

## 21、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，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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

本公司收入主要来源于以下业务类型：供暖、售电、销售蒸汽、销售高温水。

### ①供暖收入

本公司按照实际供暖面积及大连市供暖价格确认供暖收入，并在供暖期内按实际发生天数分摊计入营业收入。

### ②电力、蒸汽、高温水收入

公司根据实际生产的上网电量、蒸汽量、高温水量，按上网电量认证单、蒸汽销售量及供暖用汽量统计表、高温水销售报表来确定销售电量、蒸汽量、高温水量，以及相关价格文件的单价确认电力、蒸汽、高温水销售收入。

### ③热源建设费收入

公司收取供暖用户一次网接网费，在为客户提供接网服务完成的当年起按十年平均递延确认收入。

## 22、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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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。

## 23、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，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，

在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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。

#### 24、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。

## 25、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、26。

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。

### 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。

## 26、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、18。

## 27、安全生产费用

本公司根据有关规定提取安全生产费用。

安全生产费用提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 28、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：

#### ①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。

#### ②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。

#### ③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。

### 29、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

公司本期无重要会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

---

税种	计税依据	法定税率%
----	------	-------

---

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于延续实施供热企业有关税收政策的公告》（2023 年第 56 号）的规定，至 2027 年供暖期结束，公司享受“为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、城镇土地使用税”税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	29,999.43	2,786.33
银行存款	87,773,032.17	15,028,854.87
其他货币资金		68,956,441.93
<b>合计</b>	<b>87,803,031.60</b>	<b>83,988,083.13</b>

期末本公司抵押、质押或冻结受到限制的款项如下：

项目	期末余额	上年年末余额
票据保证金		68,956,398.80
其他	2,184,669.96	410,664.50
<b>合计</b>	<b>2,184,669.96</b>	<b>69,367,063.30</b>

### 2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,800,000.00		2,800,000.00	2,800,000.00	84,000.00	2,716,000.00
商业承兑汇票						
<b>合计</b>	<b>2,800,000.00</b>		<b>2,800,000.00</b>	<b>2,800,000.00</b>	<b>84,000.00</b>	<b>2,716,000.00</b>

(1) 期末本公司无已质押的应收票据；

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑票据			200,000.00	
商业承兑票据				
<b>合计</b>			<b>200,000.00</b>	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(4) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面 价值
	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					
其中					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票					
<b>合计</b>					

续上表：

类别	账面余额		上年年末余额 坏账准备		账面 价值
	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	2,800,000.00	100.00	84,000.00	3.00	2,716,000.00
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	2,800,000.00	100.00	84,000.00	3.00	2,716,000.00
<b>合计</b>	<b>2,800,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>84,000.00</b>	<b>3.00</b>	<b>2,716,000.00</b>

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-84,000.00元，无收回或转回坏账准备。

（6）本期无实际核销的应收票据情况

3、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	36,885,379.24	38,545,656.68
1 至 2 年	8,031,388.06	7,916,598.51
2 至 3 年	6,869,199.00	5,648,867.36
3 至 4 年	5,387,193.46	3,127,898.01
4 至 5 年	3,012,303.27	2,133,323.15
5 年以上	39,350,501.57	37,665,768.91
小计	<b>99,535,964.60</b>	<b>95,038,112.62</b>
减：坏账准备	44,832,635.05	42,005,274.34
合计	<b>54,703,329.55</b>	<b>53,032,838.28</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
	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	99,535,964.60	100.00	44,832,635.05	45.04	54,703,329.55
其中：					
账龄组合	99,535,964.60	100.00	44,832,635.05	45.04	54,703,329.55
关联方组合					
合计	<b>99,535,964.60</b>	<b>100.00</b>	<b>44,832,635.05</b>	<b>45.04</b>	<b>54,703,329.55</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		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	95,038,112.62	100.00	42,005,274.34	44.20	53,032,838.28
其中：					
账龄组合	95,038,112.62	100.00	42,005,274.34	44.20	53,032,838.28
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>95,038,112.62</b>	<b>100.00</b>	<b>42,005,274.34</b>	<b>44.20</b>	<b>53,032,838.28</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	36,885,379.24	1,106,561.38	3.00
1 至 2 年	8,031,388.06	481,883.28	6.00
2 至 3 年	6,869,199.00	1,373,839.80	20.00
3 至 4 年	5,387,193.46	1,616,158.04	30.00
4 至 5 年	3,012,303.27	903,690.98	30.00
5 年以上	39,350,501.57	39,350,501.57	100.00
<b>合计</b>	<b>99,535,964.60</b>	<b>44,832,635.05</b>	<b>45.04</b>

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	38,545,656.68	1,156,369.70	3.00
1 至 2 年	7,916,598.51	474,995.91	6.00
2 至 3 年	5,648,867.36	1,129,773.47	20.00
3 至 4 年	3,127,898.01	938,369.40	30.00
4 至 5 年	2,133,323.15	639,996.95	30.00
5 年以上	37,665,768.91	37,665,768.91	100.00
<b>合计</b>	<b>95,038,112.62</b>	<b>42,005,274.34</b>	<b>44.20</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,827,360.71 元，无收回或转回坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销应收账款。

(5) 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
国网辽宁省电 力有限公司大 连供电公司	16,554,994.00		16,554,994.00	16.63	496,649.82
大连洁净能源 集团有限公司	14,553,964.00		14,553,964.00	14.62	436,618.92
大连锦绣大厦 有限公司	498,188.00		498,188.00	0.50	20,600.04
大连西岗万欣 运营管理有限 公司	171,712.20		171,712.20	0.17	171,712.20
大连医科大学 附属第一医院	149,164.00		149,164.00	0.15	4,474.92
<b>合计</b>	<b>31,928,022.20</b>		<b>31,928,022.20</b>	<b>32.07</b>	<b>1,130,055.90</b>

## 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	93,931,051.98	99.78	57,077,445.02	99.69
1 至 2 年	26,806.77	0.03	180,000.00	0.31
2 至 3 年	180,000.00	0.19		
3 年以上				
<b>合计</b>	<b>94,137,858.75</b>	<b>100.00</b>	<b>57,257,445.02</b>	<b>100</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%
大连洁净能源集团有限公司	87,598,043.88	93.05
中国平安财产保险股份有限公司	497,017.24	0.53
南京南瑞继保工程技术有限公司	285,000.00	0.30
山东泰开智能配电有限公司	180,000.00	0.19
四平诚意通用设备有限公司	147,000.00	0.16
<b>合计</b>	<b>88,707,061.12</b>	<b>94.23</b>

## 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收利息		
应收股利		
其他应收款	335,183,715.58	345,843,149.25
<b>合计</b>	<b>335,183,715.58</b>	<b>345,843,149.25</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	247,018.95	356,503,246.65
1 至 2 年	356,323,518.30	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		50,000.00
5 年以上	17,918,483.77	17,868,483.77
<b>小计</b>	<b>374,489,021.02</b>	<b>374,421,730.42</b>
减：坏账准备	39,305,305.44	28,578,581.17
<b>合计</b>	<b>335,183,715.58</b>	<b>345,843,149.25</b>

② 款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收搬迁 补偿款	349,567,400.00	20,974,044.00	328,593,356.00	349,567,400.00	10,487,022.00	339,080,378.00
应收补贴 款	3,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00	3,500,000.00	
押金及保 证金	7,000.00	7,000.00		57,000.00	22,000.00	35,000.00
员工备用 金				157,230.81	4,716.92	152,513.89
往来款及 其他	21,414,621.02	14,824,261.44	6,590,359.58	21,140,099.61	14,564,842.25	6,575,257.36
<b>合计</b>	<b>374,489,021.02</b>	<b>39,305,305.44</b>	<b>335,183,715.58</b>	<b>374,421,730.42</b>	<b>28,578,581.17</b>	<b>345,843,149.25</b>

③ 期末坏账准备计提情况

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

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

<b>单项计提坏账准备</b>				
大连市自然资源事务服务中心	349,567,400.00	6.00	20,974,044.00	328,593,356.00
<b>按组合计提坏账准备</b>				
账龄组合	7,053,137.25	6.56	462,777.67	6,590,359.58
<b>合计</b>	<b>356,620,537.25</b>	<b>6.01</b>	<b>21,436,821.67</b>	<b>335,183,715.58</b>

期末本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备：

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
<b>单项计提坏账准备</b>				
庄河市财政局	3,500,000.00	100.00	3,500,000.00	
大连博通能源有限公司	3,375,018.89	100.00	3,375,018.89	
中国长江动力集团有限公司	3,090,000.00	100.00	3,090,000.00	
鹤岗矿务局	2,065,983.91	100.00	2,065,983.91	
哈尔滨电机厂有限责任公司	1,860,000.00	100.00	1,860,000.00	
其他公司	3,977,480.97	100.00	3,977,480.97	
<b>合计</b>	<b>17,868,483.77</b>	<b>100.00</b>	<b>17,868,483.77</b>	

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
<b>单项计提坏账准备</b>				
大连市自然资源事务服务中心	349,567,400.00	3.00	10,487,022.00	339,080,378.00
<b>按组合计提坏账准备</b>				
账龄组合	6,985,846.65	3.19	223,075.40	6,762,771.25
<b>合计</b>	<b>356,553,246.65</b>	<b>3.00</b>	<b>10,710,097.40</b>	<b>345,843,149.25</b>

上年年末本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备：

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
<b>单项计提坏账准备</b>				

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

庄河市财政局	3,500,000.00	100.00	3,500,000.00
大连博通能源有限公司	3,375,018.89	100.00	3,375,018.89
中国长江动力集团有限公司	3,090,000.00	100.00	3,090,000.00
鹤岗矿务局	2,065,983.91	100.00	2,065,983.91
哈尔滨电机厂有限责任公司	1,860,000.00	100.00	1,860,000.00
其他公司	3,977,480.97	100.00	3,977,480.97
<b>合计</b>	<b>17,868,483.77</b>	<b>100.00</b>	<b>17,868,483.77</b>

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	10,710,097.40		17,868,483.77	28,578,581.17
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,726,724.27			10,726,724.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>21,436,821.67</b>		<b>17,868,483.77</b>	<b>39,305,305.44</b>

⑤ 本期没有实际核销的其他应收款情况

⑥ 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
大连市自然资源 事务服务中心	应收搬迁补 偿款	349,567,400.00	1-2年	93.35	20,974,044.00
无锡华光环保能 源集团股份有限 公司	往来款	6,753,982.30	1-2年	1.80	405,238.95
庄河市财政局	应收补贴款	3,500,000.00	5年以上	0.93	3,500,000.00
大连博通能源有 限公司	往来款	3,375,018.89	5年以上	0.90	3,375,018.89

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中国长江动力集团有限公司	往来款	3,090,000.00	5年以上	0.83	3,090,000.00
合计		366,286,401.19		97.81	31,344,301.84

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,136,445.29		59,136,445.29	121,803,804.98	2,750,025.30	119,053,779.68

(2) 期末存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,750,025.30			2,750,025.30		

(3) 按组合计提存货跌价准备

组合	期末余额		存货跌价准备			账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	计提标准	比例(%)	

续上表：

组合	期末余额		上年年末余额			账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	计提标准	比例(%)	
东海热电厂搬迁原材料	2,750,025.30	100.00	2,750,025.30	可变现净值低于成本金额	100.00	

7、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	5,211,483.04	6,648,581.28

8、长期股权投资

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
对子公司投资						
对联营企业投资						

**合计**

公司对联营企业大连大显网络股份有限公司投资 2,000.00 万元，按权益法核算已确认投资损失 2,000.00 万元。公司对大连大显网络股份有限公司投资的期末余额为 0.00 元。

## 9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1、期初余额	36,245,201.26
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	36,245,201.26
二、累计折旧和累计摊销	
1、期初余额	22,551,595.94
2、本期增加金额	869,884.80
3、本期减少金额	
4、期末余额	23,421,480.74
三、减值准备	
四、账面价值	
1、期末账面价值	12,823,720.52
2、期初账面价值	13,693,605.32

## 10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,057,503,021.33	2,120,952,151.82
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>2,057,503,021.33</b>	<b>2,120,952,151.82</b>

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	非生产设备	生产管理用工具	管网及其他设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	258,036,047.66	1,703,602,892.10	32,593,771.14	1,741,662.13	2,836,520.04	1,023,229,540.43	3,022,040,433.50
2、本期增加金额		25,839,513.72		3,600.00	38,000.00	44,592,248.85	70,473,362.57
(1) 购置		1,841,682.62		3,600.00	38,000.00	86,415.09	1,969,697.71
(2) 在建工程转入		23,997,831.10				44,505,833.76	68,503,664.86
(3) 其他增加							
3、本期减少金额		14,958,573.73	44,444.44		58,327.33	647,451.32	15,708,796.82
(1) 处置或报废		14,958,573.73	44,444.44		58,327.33	647,451.32	15,708,796.82
(2) 其他减少							
4、期末余额	258,036,047.66	1,714,483,832.09	32,549,326.70	1,745,262.13	2,816,192.71	1,067,174,337.96	3,076,804,999.25
二、累计折旧							
1、期初余额	143,804,762.66	458,532,167.23	13,373,145.08	1,550,437.77	2,683,444.69	279,537,604.29	899,481,561.72
2、本期增加金额	5,500,506.59	67,183,015.80	1,570,515.04	52,256.67	23,938.09	59,303,121.67	133,633,353.86
(1) 计提	5,500,506.59	67,183,015.80	1,570,515.04	52,256.67	23,938.09	59,303,121.67	133,633,353.86
(2) 其他增加							
3、本期减少金额		13,107,404.47	33,837.02		57,451.13	614,245.04	13,812,937.66
(1) 处置或报废		13,107,404.47	33,837.02		57,451.13	614,245.04	13,812,937.66
(2) 其他减少							

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 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	机器设备	运输设备	非生产设备	生产管理用工具器具	管网及其他设备	合计
4、期末余额	149,305,269.25	512,607,778.56	14,909,823.10	1,602,694.44	2,649,931.65	338,226,480.92	1,019,301,977.92
三、减值准备							
1、期初余额		1,562,030.06	10,607.42		876.20	33,206.28	1,606,719.96
2、本期增加金额							
3、本期减少金额		1,562,030.06	10,607.42		876.20	33,206.28	1,606,719.96
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	108,730,778.41	1,201,876,053.53	17,639,503.60	142,567.69	166,261.06	728,947,857.04	2,057,503,021.33
2、期初账面价值	114,231,285.00	1,243,508,694.81	19,210,018.64	191,224.36	152,199.15	743,658,729.86	2,120,952,151.82

②本期无暂时闲置的固定资产情况

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
股份本部房屋	34,198,042.85	历史遗留问题，时间久远资料不全。
庄河环海房屋	2,342,575.94	
<b>合计</b>	<b>36,540,618.79</b>	

## 11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,512,820.43	2,290,223.11
工程物资		
<b>合计</b>	<b>3,512,820.43</b>	<b>2,290,223.11</b>

### (1) 在建工程情况

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
北海热电厂改扩建项目	814,009.81		814,009.81	164,247.78		164,247.78
技改项目	2,660,442.29		2,660,442.29	2,100,677.64		2,100,677.64
其他	38,368.33		38,368.33	25,297.69		25,297.69
<b>合计</b>	<b>3,512,820.43</b>		<b>3,512,820.43</b>	<b>2,290,223.11</b>		<b>2,290,223.11</b>

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本期重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	资金来源	工程累计投入占预算比例%	工程进度%
北海热电厂改扩建项目	230,550,000.00	164,247.78	24,647,593.13	23,997,831.10		814,009.81	9,574,035.06	5,053,465.64	4.90	自筹及部分贷款	99.80	99.50
主城区汽改水项目	1,750,000,000.00		44,505,833.76	44,505,833.76			153,531,170.90			自筹及部分贷款	75.00	75.00
技改项目	6,480,000.00	2,100,677.64	559,764.65			2,660,442.29				自筹	84.00	85.00
其他	992,245.63	25,297.69	13,070.64			38,368.33				自筹	3.87	5.00
<b>合计</b>	<b>1,988,022,245.63</b>	<b>2,290,223.11</b>	<b>69,726,262.18</b>	<b>68,503,664.86</b>		<b>3,512,820.43</b>	<b>163,105,205.96</b>	<b>5,053,465.64</b>				

12、使用权资产

项目	土地使用权
一、账面原值	
1、期初余额	8,393,984.44
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	8,393,984.44
二、累计折旧	
1、期初余额	967,155.62
2、本期增加金额	330,160.92
计提	330,160.92
3、本期减少金额	
4、期末余额	1,297,316.54
三、减值准备	
四、账面价值	
1、期末账面价值	7,096,667.90
2、期初账面价值	7,426,828.82

13、无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1、期初余额	787,989.84
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	787,989.84
二、累计摊销	
1、期初余额	787,989.84
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	787,989.84
三、减值准备	
四、账面价值	
1、期末账面价值	
2、期初账面价值	

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金额	其他减少 金额	年末余额
改造费	567,201.00	234,325.69	454,474.78		347,051.91

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 期末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
<b>递延所得税资产：</b>				
租赁负债	7,145,378.20	1,786,344.55	7,344,793.80	1,836,198.45
<b>递延所得税负债：</b>				
并网费成本	7,453,987.48	1,863,496.87	7,999,756.44	1,999,939.11
使用权资产	7,096,667.92	1,774,166.98	7,426,828.82	1,856,707.21
<b>小计</b>	<b>14,550,655.40</b>	<b>3,637,663.85</b>	<b>15,426,585.26</b>	<b>3,856,646.32</b>

说明：其中一年后预期转回的递延所得税资产和递延所得税负债分别为 5.23 万元、21.89 元。

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资 产和负债上年 年末互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债上年年末余 额
递延所得税资产	1,774,166.98	12,177.57	1,836,198.45	
递延所得税负债	1,774,166.98	1,863,496.87	1,836,198.45	2,020,447.87

(3) 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

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	263,128,844.08	127,069,107.14
信用损失减值准备	84,137,940.49	70,667,855.51
资产减值准备		4,356,745.26
递延收益-并网费	7,149,821.69	9,205,960.13
递延收益-政府补助	23,249,133.71	24,846,447.07
<b>合计</b>	<b>377,665,739.97</b>	<b>236,146,115.11</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年份	期末余额	上年年末余额
2026 年	2,293,155.36	2,293,155.36
2027 年	114,932,777.81	114,932,777.81
2028 年	9,843,173.97	9,843,173.97
2029 年	136,059,736.94	
<b>合计</b>	<b>263,128,844.08</b>	<b>127,069,107.14</b>

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,184,669.96	2,184,669.96	司法冻结、业务冻结	中国建设银行、大连银行、平安银行等
固定资产	354,536,620.71	242,266,690.87	银行借款抵押	兴业银行
固定资产	167,835,953.58	155,844,596.46	银行借款抵押	大连银行
<b>合计</b>	<b>524,557,244.25</b>	<b>400,295,957.29</b>		

续：

项目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	69,367,063.30	69,367,063.30	保证金	
固定资产	354,536,620.71	264,720,676.94	银行借款抵押	兴业银行
固定资产	151,388,258.15	146,534,105.53	银行借款抵押	大连银行
<b>合计</b>	<b>575,291,942.16</b>	<b>480,621,845.77</b>		

公司与兴业银行股份有限公司大连分行签订《应收账款质押合同》，以供热面积 1,420.3 万平方米（其中住宅 1,152.6 万平方米，公建 267.7 万平方米）的供热收费权为公司贷款提供质押担保。

大连庄河环海热电有限公司与大连银行股份有限公司甘井子支行签订《质押合同》，自 2023 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日期间以其现有机组所辖中心站、北站、南站、张屯站、西站共五处换热站供热收费权作为质押，为本公司向大连银行股份有限公司甘井子支行借款提供担保。

17、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	589,881,384.78	514,068,897.50
保证借款		

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	589,881,384.78	514,068,897.50
----	----------------	----------------

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	204,033,962.00	100,000,000.00
银行承兑汇票		68,956,398.80
合计	204,033,962.00	168,956,398.80

19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	234,006,605.35	211,660,618.95
应付设备款		2,066,125.00
应付燃料费	4,996,016.47	6,299,521.07
应付材料费	47,343,905.66	49,599,426.62
合计	286,346,527.48	269,625,691.64

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中铁十九局集团第五工程有限公司	41,523,195.36	未到付款期
北京清新环境技术股份有限公司	14,652,013.52	未到付款期
大连益多管道有限公司	12,949,392.77	未到付款期
大连华锐重工集团股份有限公司	11,085,836.26	未到付款期
福建龙净环保股份有限公司	10,058,655.96	未到付款期

20、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收采暖费	279,847,763.03	275,335,429.69
预收高温水费	4,509,538.37	2,740,927.48
其他	502,269.00	323,002.30
合计	284,859,570.40	278,399,359.47

21、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	4,978,460.01	77,023,397.47	75,305,204.20	6,696,653.28
离职后福利-设定提存计划		10,122,312.58	10,122,312.58	
辞退福利		868,853.00	868,853.00	

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 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
合计	4,978,460.01	88,014,563.05	86,296,369.78	6,696,653.28

(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	4,869,870.32	54,223,769.84	53,602,274.72	5,491,365.44
职工福利费		5,100,605.18	5,057,405.18	43,200.00
社会保险费		5,998,808.88	5,998,808.88	
其中：1. 医疗保险费		4,597,958.22	4,597,958.22	
2. 补充医疗保险费		113,965.11	113,965.11	
3. 工伤保险费		698,333.23	698,333.23	
4. 生育保险费		588,552.32	588,552.32	
住房公积金		6,540,148.80	5,480,242.32	1,059,906.48
工会经费和职工教育经费	108,589.69	1,052,001.37	1,058,409.70	102,181.36
劳务派遣费		4,108,063.40	4,108,063.40	
合计	4,978,460.01	77,023,397.47	75,305,204.20	6,696,653.28

(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				
其中：1. 基本养老保险费		9,132,222.40	9,132,222.40	
2. 失业保险费		284,931.09	284,931.09	
3. 采暖统筹		705,159.09	705,159.09	
合计		10,122,312.58	10,122,312.58	

22、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
房产税	144,102.54	179,487.60
土地使用税	276,973.22	369,466.00
个人所得税	5,968.02	9,524.61
环境保护税	901,011.27	122,123.62
印花税	66,129.53	28,313.01
合计	1,394,184.58	708,914.84

23、其他应付款

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 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
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,950,381.18	8,303,548.78
<b>合计</b>	<b>10,950,381.18</b>	<b>8,303,548.78</b>

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	4,125,242.70	4,646,222.70
应付财产保险	538,862.81	498,610.96
往来款及其他	6,286,275.67	3,158,715.12
<b>合计</b>	<b>10,950,381.18</b>	<b>8,303,548.78</b>

24、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	274,531,507.12	99,799,591.60
一年内到期的租赁负债	209,186.96	199,415.59
<b>合计</b>	<b>274,740,694.08</b>	<b>99,999,007.19</b>

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	25,655,140.77	25,068,862.45

26、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	259,707,272.88	260,001,879.36
质押、抵押借款	490,702,197.22	570,853,416.67
质押、抵押、保证借款	114,922,953.22	120,965,569.03
<b>小计</b>	<b>865,332,423.32</b>	<b>951,820,865.06</b>
减：一年内到期的长期借款	274,531,507.12	99,799,591.60
<b>合计</b>	<b>590,800,916.20</b>	<b>852,021,273.46</b>

期末非信用借款明细：

贷款单位	借款起始日期	借款终止日期	币种	利率（%）	期末余额
兴业银行股份有限公司大连分行	2020/8/25	2030/8/24	人民币	4.59%	250,000,000.00

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

兴业银行股份有限公司大连分行	2021/5/28	2030/8/24	人民币	4.69%	240,000,000.00
大连银行股份有限公司甘井子支行	2023/1/18	2028/1/10	人民币	4.00%	4,125,000.00
大连银行股份有限公司甘井子支行	2023/1/20	2028/1/10	人民币	4.00%	50,741,413.33
大连银行股份有限公司甘井子支行	2023/2/24	2028/1/10	人民币	4.00%	2,550,000.00
大连银行股份有限公司甘井子支行	2023/3/31	2028/1/10	人民币	4.00%	40,000,000.00
大连银行股份有限公司甘井子支行	2023/4/3	2028/1/10	人民币	4.00%	17,334,731.92
应计利息	—	—	人民币	—	874,005.19
<b>合计</b>	—	—	—	—	<b>605,625,150.44</b>

(1) 2020 年，本公司与兴业银行股份有限公司大连分行签订《赤道原则项目借款合同》，同时，签订《抵押合同》和《应收账款质押合同》，取得 7.50 亿元借款。本公司以高温管道、蒸汽管道和防护设备等固定资产作为抵押；抵押资产在 2024 年 12 月 31 日账面净值 2.42 亿元。以供热面积 1,420.30 万平方米（其中住宅 1,152.60 万平方米，公建 267.70 万平方米）的供热收费权作为质押。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 4.90 亿元。

(2) 2023 年，本公司与大连银行股份有限公司甘井子支行签订《固定资产借款合同》，同时，签订《保证合同》、《抵押合同》和《质押合同》，保证人为大连洁净能源集团有限公司；取得 1.52 亿元借款（借款合同借款金额为 4 亿元）。本公司以 5\*116W 锅炉建设工程作为抵押；抵押资产已经结转固定资产，于 2024 年 12 月 31 日账面净值 1.67 亿元。质押人大连金州热电有限公司，自 2023 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日以其现有所辖五一站、南山站、南棉站等供热收费权作为质押；质押人大连庄河环海热电有限公司，自 2023 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日期间以其现有机组所辖中心站、北站、南站、张屯站、西站共五处换热站供热收费权作为质押。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 1.15 亿元。

(3) 期末，长期借款年利率区间为 4.00%—4.69%。

## 27、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	11,476,420.80	12,033,705.60
未确认融资费用	-4,331,042.58	-4,688,911.80
小计	7,145,378.22	7,344,793.80
减：一年内到期的租赁负债	209,186.96	199,415.59

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	6,936,191.26	7,145,378.21
----	--------------	--------------

28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
热源费	9,205,960.13	103,842.67	2,159,981.11	7,149,821.69	按标准收取的一次性入网费
政府补助	24,846,447.07		1,597,313.36	23,249,133.71	购置环保设备补助、提标工程改造及拆炉并网补助
<b>合计</b>	<b>34,052,407.20</b>	<b>103,842.67</b>	<b>3,757,294.47</b>	<b>30,398,955.40</b>	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

29、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他小计	
股份总数	40,459.96					40,459.96

30、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	96,795,740.86			96,795,740.86
其他资本公积	5,377,553.81			5,377,553.81
<b>合计</b>	<b>102,173,294.67</b>			<b>102,173,294.67</b>

31、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,943,519.59	6,333,465.36	5,602,051.60	2,674,933.35

32、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	83,043,065.08			83,043,065.08
任意盈余公积	91,281,137.39			91,281,137.39
<b>合计</b>	<b>174,324,202.47</b>			<b>174,324,202.47</b>

33、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	-134,919,377.44	-240,485,880.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调整后期初未分配利润	-134,919,377.44	-240,485,880.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-145,939,387.86	105,566,503.16
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-280,858,765.30	-134,919,377.44

34、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	624,440,302.87	640,868,424.90	627,645,397.62	724,685,535.67
其他业务	4,094,001.78	1,541,503.87	4,933,701.02	2,071,634.11
<b>合计</b>	<b>628,534,304.65</b>	<b>642,409,928.77</b>	<b>632,579,098.64</b>	<b>726,757,169.78</b>

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

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：				
热力收入	565,080,510.60	574,749,491.69	563,488,810.15	650,432,521.95
电力收入	57,190,820.33	66,118,933.21	59,665,249.91	74,253,013.72
热源建设费等	2,168,971.94		4,491,337.56	
小计	624,440,302.87	640,868,424.90	627,645,397.62	724,685,535.67
其他业务：				
委托经营	2,830,188.68		2,830,188.68	
其他收入	1,263,813.10	1,541,503.87	2,103,512.34	2,071,634.11
小计	4,094,001.78	1,541,503.87	4,933,701.02	2,071,634.11
<b>合计</b>	<b>628,534,304.65</b>	<b>642,409,928.77</b>	<b>632,579,098.64</b>	<b>726,757,169.78</b>

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	4,940,089.53	545,931.58
土地使用税	1,107,892.90	1,477,864.03
房产税	576,410.23	718,974.95
印花税	167,228.80	280,263.48
车船使用税	12,267.84	13,597.08

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

城市维护建设税	366.67	733.33
教育费附加	157.14	314.29
地方教育费附加	104.76	209.52
<b>合计</b>	<b>6,804,517.87</b>	<b>3,037,888.26</b>

税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,238,506.84	2,528,621.20
业务招待费	10,359.00	19,565.60
办公费		10,717.56
<b>合计</b>	<b>2,248,865.84</b>	<b>2,558,904.36</b>

37、管理费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,609,370.74	21,846,618.39
折旧及摊销	3,325,434.53	1,946,142.75
中介机构服务费	1,867,735.85	2,179,867.49
董事会费	493,024.44	461,543.53
保险费	199,742.38	205,275.53
办公费	173,116.60	345,716.06
修理费	141,248.22	1,311,838.13
诉讼费	132,733.90	281,131.00
租赁费	75,247.52	32,673.27
差旅费	70,591.16	99,221.54
其他	1,431,512.64	2,306,888.76
<b>合计</b>	<b>27,519,757.98</b>	<b>31,016,916.45</b>

38、财务费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	86,049,633.83	84,921,761.58
减：利息资本化	5,053,465.64	6,140,007.57
减：利息收入	1,389,812.19	172,862.09
手续费	1,576,202.23	1,033,862.25
未确认融资费用	357,869.22	367,184.14

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	81,540,427.45	80,009,938.31
----	---------------	---------------

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	8,446.02	9,615.74
环保设备补助	1,100,000.00	1,100,000.00
政府稳岗补贴	367,795.00	20,770.30
以工代训补贴		3,380.00
提标工程改造及拆炉并网	497,313.36	497,313.36
数字辽宁智造强省专项资金	50,000.00	
合计	2,023,554.38	1,631,079.40

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

40、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	-2,827,360.71	-1,745,179.39
其他应收款坏账损失	-10,726,724.27	-11,369,792.24
应收票据坏账损失	84,000.00	201,264.72
合计	-13,470,084.98	-12,913,706.91

41、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-186,271.72
东海热电厂搬迁补偿收益		344,870,241.59
合计		344,683,969.87

2022 年 9 月，大连市自然资源事务服务中心（合同甲方，以下简称“土储中心”）根据《土地储备管理办法》（国土资规〔2017〕17 号）、2022 年度大连市土地储备（供应）计划和大连市政府有关工作安排，与乙方，包括大连洁净能源集团有限公司（乙方 1）、公司（乙方 2），签订《国有建设用地使用权收购补偿合同》。甲方对乙方位于大连市中山区长江路 6 号地块（以下简称“收购地块”）的土地使用权和地上（地下）附着物等进行收购。收购补偿标的物包括土地、地上（地下）附着物。土地使用权为洁净能源集团所有，地上（地下）附着物为公司所有。

公司于 2023 年确认 54,956.74 万元资产处置收益，结转其他流动资产 20,469.72 万元，净收益 34,487.02 万元；确认其他应收款—土储中心 54,956.74 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，其他应收款—土储中心余额 34,956.74 万元。

42、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
罚没利得		105,200.00	
采暖费等滞纳金收入	39,602.63	65,164.24	39,602.63
其他	43,211.10	516.38	43,211.10
<b>合计</b>	<b>82,813.73</b>	<b>170,880.62</b>	<b>82,813.73</b>

## 43、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
固定资产毁损报废损失	289,139.20	5,212,832.61	289,139.20
罚款及滞纳金	707,476.10	1,023,408.97	707,476.10
赔款	1,721,594.00	46,369.78	1,721,594.00
其他	37,397.00	425.17	37,397.00
<b>合计</b>	<b>2,755,606.30</b>	<b>6,283,036.53</b>	<b>2,755,606.30</b>

## 44、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		-3,506,479.70
递延所得税调整	-169,128.57	14,427,444.47
<b>合计</b>	<b>-169,128.57</b>	<b>10,920,964.77</b>

## (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-146,108,516.43	116,487,467.93
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额 25%）	-36,527,129.11	29,121,866.98
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		-1,342,054.45
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	2,594,053.61	412,667.40
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
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）		-25,314,047.26
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的	34,014,934.23	8,198,935.11

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 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
纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
税法规定的额外可扣除费用的影响	-250,987.30	-156,403.01
<b>所得税费用</b>	<b>-169,128.57</b>	<b>10,920,964.77</b>

45、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
利息收入	1,674,449.92	172,862.09
押金保证金	10,000.00	942,864.00
政府补助	417,795.00	4,689.24
赔款及罚款	42,145.06	169,425.91
往来款及其他	61,758,651.27	16,029,444.19
<b>合计</b>	<b>63,903,041.25</b>	<b>17,319,285.43</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
费用支出	4,725,009.51	7,072,407.58
赔款及罚款	438,657.00	1,069,778.75
押金保证金	581,880.00	934,950.00
往来款及其他	70,124,282.61	16,905,404.10
<b>合计</b>	<b>75,869,829.12</b>	<b>25,982,540.43</b>

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
东海热电厂搬迁补偿款		200,000,000.00

（4）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
北海热电厂改扩建项目	24,794,931.64	162,850,698.63
主城区汽改水项目	18,627,309.57	18,751,940.24
<b>合计</b>	<b>43,422,241.21</b>	<b>181,602,638.87</b>

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金		29,700,000.00
票据保证金	300,000,000.00	50,000,000.00
暂借款		228,000,000.00
<b>合计</b>	<b>300,000,000.00</b>	<b>307,700,000.00</b>

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	557,284.80	557,284.80
票据保证金		68,956,398.80
还暂借款		228,356,700.00
<b>合计</b>	<b>557,284.80</b>	<b>297,870,383.60</b>

(7) 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	其他	
短期借款	514,068,897.50	775,660,000.00	700,728,897.50	881,384.78		589,881,384.78
长期借款	951,820,865.06		86,330,000.00	-158,441.74		865,332,423.32
租赁负债	7,344,793.80		557,284.80	357,869.22		7,145,378.22
<b>合计</b>	<b>1,473,234,556.36</b>	<b>775,660,000.00</b>	<b>787,616,182.30</b>	<b>1,080,812.26</b>		<b>1,462,359,186.32</b>

长期借款、租赁负债包含一年内到期的部分。

46、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	-145,939,387.86	105,566,503.16
加：资产减值损失		
信用减值损失	13,470,084.98	12,913,706.91
固定资产折旧、投资性房地产折旧	134,503,238.66	118,957,522.54
使用权资产折旧	330,160.92	338,982.45
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	454,474.78	779,721.01

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 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
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）		-344,683,969.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		5,212,832.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	80,996,168.19	78,391,030.95
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,177.57	12,707,179.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-156,951.00	1,720,264.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	62,667,359.69	-30,711,945.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,488,398.39	56,328,844.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-167,584,216.77	-86,157,579.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-47,759,644.37	-68,636,906.35
<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		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	85,618,361.64	14,621,019.83
减：现金的期初余额	14,621,019.83	79,134,964.75
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	70,997,341.81	-64,513,944.92

(2) 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	85,618,361.64	14,621,019.83
其中：库存现金	29,999.43	2,786.33
可随时用于支付的银行存款	85,588,362.21	14,618,233.50
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	85,618,361.64	14,621,019.83

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑汇票保证金		68,956,398.80	不可随时用于支付
其他	2,184,669.96	410,664.50	冻结

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	2,184,669.96	69,367,063.30
----	--------------	---------------

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
大连庄河环海热电有限公司	大连市	大连市	集中供热	100.00		投资设立

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
大连大显网络股份有限公司	大连市	大连市	计算机、通信和其他电子设备制造业	20.00		权益法

公司对大连大显网络股份有限公司投资 2,000.00 万元，持股 20%，按权益法核算，公司对大连大显网络股份有限公司投资的期末余额为 0.00 元。大连大显网络股份有限公司处于吊销未注销状态。

## 七、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	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：						
环保设备	17,600,000.00		1,100,000.00		16,500,000.00	其他收益
提标工程改造及拆炉并网	7,246,447.07		497,313.36		6,749,133.71	其他收益
合计	24,846,447.07		1,597,313.36		23,249,133.71	

### 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
政府稳岗补贴	20,770.30	367,795.00	其他收益
数字辽宁智造强省专项资金		50,000.00	其他收益

以工代训补贴	3,380.00	其他收益
<b>合计</b>	<b>24,150.30</b>	<b>417,795.00</b>

## 八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、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。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。

#### （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、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款等，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。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款等方式，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。

截至 2024 年 12 月 31 日，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 32.07%（2023 年 12 月 31 日：31.97%）；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 97.81%（2023 年 12 月 31 日：97.82%）。

#### （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。

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。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 33,100.00 万元。

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	58,988.14			58,988.14
应付票据	20,403.40			20,403.40
应付账款	28,634.65			28,634.65
其他应付款	1,095.04			1,095.04
一年内到期的非流动负债	27,508.88			27,508.88
长期借款		50,080.09	9,000.00	59,080.09
租赁负债		222.91	868.99	1,091.90
金融负债和或有负债合计	136,630.11	50,303.00	9,868.99	196,802.10

上年末，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	51,406.89			51,406.89
应付票据	16,895.64			16,895.64
应付账款	26,962.57			26,962.57
其他应付款	830.35			830.35
一年内到期的非流动负债	10,035.69			10,035.69
长期借款		65,934.03	19,268.10	85,202.13
租赁负债		222.91	924.73	1,147.64
金融负债和或有负债合计	106,131.14	66,156.94	20,192.83	192,480.91

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （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。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项目	期末余额	上年年末余额
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	58,900.00	51,334.00
长期借款		
<b>合计</b>	<b>58,900.00</b>	<b>51,334.00</b>
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	8,777.30	8,398.53
金融负债		
其中：短期借款		
长期借款	86,409.14	95,042.14
<b>合计</b>	<b>95,186.44</b>	<b>103,440.67</b>

## 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。

## 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，本公司可能调整融资方式、调整分红政策或现金分红比例、股份回购、发行新股与其他权益工具。

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。于 2024 年 12

月 31 日，本公司的资产负债率为 85.17%（2023 年 12 月 31 日：80.52%）。

### 3、金融资产转移

#### （1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
收回	以摊余成本计量的金融资产	198,786,316.00	终止确认	符合终止确认条件
收回	以摊余成本计量的金融资产	3,491,028.71	终止确认	符合终止确认条件
<b>合计</b>		<b>202,277,344.71</b>		

#### （2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	收回	198,786,316.00	
其他应收款	收回	3,491,028.71	
<b>合计</b>		<b>202,277,344.71</b>	

#### （3）转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

## 九、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）。

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、应收票据、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。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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%
大连洁净能源集团有限公司	大连	热电联产、集中供热	47,106.2182	32.91	32.91

本公司的最终控制方是大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、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六、2。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大连海兴热电工程有限公司	母公司的控股子公司
大连北方热电股份有限公司	母公司的控股子公司
大连热电新能源应用技术研究院有限公司	母公司的控股子公司
大连金州热电有限公司	母公司的控股子公司
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连洁净能源集团有限公司	委托加工	22,952,240.80	22,103,181.01
大连洁净能源集团有限公司	材料采购	44,592.89	1,021,953.40
大连海兴热电工程有限公司	接受劳务		4,809,537.54
大连海兴热电工程有限公司	检修劳务	155,029.13	3,485,239.80
大连洁净能源集团有限公司	煤炭采购	307,660,117.51	476,276,239.98
大连北方热电股份有限公司	材料采购	8,927.43	812,637.03
大连北方热电股份有限公司	接受劳务		21,010.09

定价政策：按市场价。

② 出售商品、提供劳务

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 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
大连洁净能源集团有限公司	非供暖蒸汽	4,713,908.26	26,939,889.91
大连洁净能源集团有限公司	材料销售	660,285.70	1,201,749.31
大连洁净能源集团有限公司	高温水销售	65,785,460.54	43,637,875.21

定价政策：按市场价。

(2) 关联托管、承包情况

公司受托管理

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	本期受托起始日	本期受托终止日	托管收益定价依据
大连洁净能源集团有限公司	本公司	其他资产托管	2023/7/4	2026/7/3	双方协商定价

续：

	本期 确认的受托收益	上期 确认的受托收益
	2,830,188.68	2,830,188.68

(3) 关联租赁情况

①公司出租

无。

②公司承租

无。

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②公司作为被担保方

a. 母公司作为担保方

担保方名称	担保类型	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
-------	------	------	-------	-------	------------	----

大连洁净能源集团有限公司	保证	114,751,145.25	2028-1-11	2031-1-10	否	如果债权人宣布借款提前到期，保证期间为借款提前到期之日起三年。
--------------	----	----------------	-----------	-----------	---	---------------------------------

## b. 子公司作为担保方

公司与大连银行股份有限公司甘井子支行签订《固定资产借款合同》，借款金额为 4 亿元，同时，子公司大连庄河环海热电有限公司作为质押人与大连银行股份有限公司甘井子支行签订《质押合同》，自 2023 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日期间以其现有机组所辖中心站、北站、南站、张屯站、西站共五处换热站供热收费作为质押担保。

## c. 受同一控股股东控制的其他企业作为担保方

公司与大连银行股份有限公司甘井子支行签订《固定资产借款合同》，借款金额为 4 亿元，同时，受同一控股股东控制的大连金州热电有限公司作为质押人与大连银行股份有限公司甘井子支行签订《质押合同》，自 2023 年 1 月 11 日至 2028 年 1 月 10 日期间以其现有所辖五一站、南山站、南棉站等供热收费权作为质押。

## (5) 关联方资金拆借情况

无。

## (6) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	169.68 万元	190.50 万元

## 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	大连洁净能源集团有限公司	14,553,964.00	436,618.92	16,740,220.00	502,206.60
应收票据	大连洁净能源集团有限公司			2,800,000.00	84,000.00
预付款项	大连洁净能源集团有限公司	87,598,043.88		51,227,358.95	

## (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	大连北方热电股份有限公司	38,857.00	

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	大连海兴热电工程有限公司	242,321.11	854,168.98
应付票据	大连洁净能源集团有限公司	200,000,000.00	139,090,181.80
应付票据	大连热电新能源应用技术研究有限公司		1,011,800.00
其他应付款	大连海兴热电工程有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	大连北方热电股份有限公司	14,400.00	14,400.00

### 十一、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

截至 2025 年 3 月 12 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

无。

### 十四、母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	35,079,864.93	36,692,026.44
1 至 2 年	4,266,043.67	4,838,077.61
2 至 3 年	4,132,613.60	3,185,514.66
3 至 4 年	2,988,411.86	1,869,736.01
4 至 5 年	1,759,423.57	1,627,984.75
5 年以上	35,183,475.01	33,993,422.05
小计	<b>83,409,832.64</b>	<b>82,206,761.52</b>
减：坏账准备	38,742,706.93	37,070,886.66

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	44,667,125.71		45,135,874.86		
(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
	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	83,409,832.64	100.00	38,742,706.93	46.45	44,667,125.71
其中：					
账龄组合	83,409,832.64	100.00	38,742,706.93	46.45	44,667,125.71
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>83,409,832.64</b>	<b>100.00</b>	<b>38,742,706.93</b>	<b>46.45</b>	<b>44,667,125.71</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	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	82,206,761.52	100.00	37,070,886.66	45.09	45,135,874.86
其中：					
账龄组合	82,206,761.52	100.00	37,070,886.66	45.09	45,135,874.86
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>82,206,761.52</b>	<b>100.00</b>	<b>37,070,886.66</b>	<b>45.09</b>	<b>45,135,874.86</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	35,079,864.93	1,052,395.95	3.00
1 至 2 年	4,266,043.67	255,962.62	6.00
2 至 3 年	4,132,613.60	826,522.72	20.00
3 至 4 年	2,988,411.86	896,523.56	30.00
4 至 5 年	1,759,423.57	527,827.07	30.00

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5 年以上	35,183,475.01	35,183,475.01	100.00
<b>合计</b>	<b>83,409,832.64</b>	<b>38,742,706.93</b>	<b>46.45</b>

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	36,692,026.44	1,100,760.79	3.00
1 至 2 年	4,838,077.61	290,284.66	6.00
2 至 3 年	3,185,514.66	637,102.93	20.00
3 至 4 年	1,869,736.01	560,920.80	30.00
4 至 5 年	1,627,984.75	488,395.43	30.00
5 年以上	33,993,422.05	33,993,422.05	100.00
<b>合计</b>	<b>82,206,761.52</b>	<b>37,070,886.66</b>	<b>45.09</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,671,820.27 元，无收回或转回坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	16,554,994.00	19.85	496,649.82
大连洁净能源集团有限公司	14,553,964.00	17.45	436,618.92
大连锦绣大厦有限公司	498,188.00	0.60	20,600.04
大连西岗万欣运营管理有限公司	171,712.20	0.21	171,712.20
大连医科大学附属第一医院	149,164.00	0.18	4,474.92
<b>合计</b>	<b>31,928,022.20</b>	<b>38.28</b>	<b>1,130,055.90</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	335,035,464.32	351,814,038.09
<b>合计</b>	<b>335,035,464.32</b>	<b>351,814,038.09</b>

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	96,252.54	362,504,418.57
1 至 2 年	356,321,382.30	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	13,296,286.89	13,296,286.89
<b>小计</b>	<b>369,713,921.73</b>	<b>375,800,705.46</b>
减：坏账准备	34,678,457.41	23,986,667.37
<b>合计</b>	<b>335,035,464.32</b>	<b>351,814,038.09</b>

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收搬迁补偿款	349,567,400.00	20,974,044.00	328,593,356.00	349,567,400.00	10,487,022.00	339,080,378.00
押金及保证金	7,000.00	7,000.00		7,000.00	7,000.00	
往来款及其他	20,139,521.73	13,697,413.41	6,442,108.32	26,226,305.46	13,492,645.37	12,733,660.09
<b>合计</b>	<b>369,713,921.73</b>	<b>34,678,457.41</b>	<b>335,035,464.32</b>	<b>375,800,705.46</b>	<b>23,986,667.37</b>	<b>351,814,038.09</b>

③期末坏账准备计提情况

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
<b>按单项计提坏账准备</b>				
大连市自然资源事务服务中心	349,567,400.00	6.00	20,974,044.00	328,593,356.00
<b>按组合计提坏账准备</b>				
账龄组合	6,850,234.84	5.96	408,126.52	6,442,108.32
关联方组合				
小计	6,850,234.84	5.96	408,126.52	6,442,108.32
<b>合计</b>	<b>356,417,634.84</b>	<b>6.00</b>	<b>21,382,170.52</b>	<b>335,035,464.32</b>

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备：

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
<b>单项计提坏账准备</b>				
大连博通能源有限公司	3,375,018.89	100.00	3,375,018.89	
中国长江动力集团有限公司	3,090,000.00	100.00	3,090,000.00	
鹤岗市矿务局	2,065,983.91	100.00	2,065,983.91	
哈尔滨电机厂有限公司	1,860,000.00	100.00	1,860,000.00	
内蒙古平庄煤业(集团)有限责任公司煤炭销售公司	1,812,627.42	100.00	1,812,627.42	
其他公司	1,092,656.67	100.00	1,092,656.67	
<b>合计</b>	<b>13,296,286.89</b>	<b>100.00</b>	<b>13,296,286.89</b>	

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
<b>按单项计提坏账准备</b>				
大连市自然资源事务服务中心	349,567,400.00	3.00	10,487,022.00	339,080,378.00
<b>按组合计提坏账准备</b>				
账龄组合	6,778,615.84	3.00	203,358.48	6,575,257.36
关联方组合	6,158,402.73			6,158,402.73
小计	12,937,018.57	1.57	203,358.48	12,733,660.09
<b>合计</b>	<b>362,504,418.57</b>	<b>2.95</b>	<b>10,690,380.48</b>	<b>351,814,038.09</b>

上年年末本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备：

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
<b>单项计提坏账准备</b>				
大连博通能源有限公司	3,375,018.89	100.00	3,375,018.89	
中国长江动力集团有限公司	3,090,000.00	100.00	3,090,000.00	
鹤岗市矿务局	2,065,983.91	100.00	2,065,983.91	
哈尔滨电机厂有限公司	1,860,000.00	100.00	1,860,000.00	

大连热电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内蒙古平庄煤业(集团)有限责任公司煤炭销售公司	1,812,627.42	100.00	1,812,627.42
其他公司	1,092,656.67	100.00	1,092,656.67
<b>合计</b>	<b>13,296,286.89</b>	<b>100.00</b>	<b>13,296,286.89</b>

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	10,690,380.48		13,296,286.89	23,986,667.37
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,691,790.04			10,691,790.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,382,170.52		13,296,286.89	34,678,457.41

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥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
大连市自然资源事务服务中心	应收搬迁 补偿款	349,567,400.00	1-2年	94.55	20,974,044.00
无锡华光环保能源集团股份有限公司	往来款	6,753,982.30	1-2年	1.83	405,238.95
大连博通能源有限公司	往来款	3,375,018.89	5年以上	0.91	3,375,018.89
中国长江动力集团有限公司	往来款	3,090,000.00	5年以上	0.84	3,090,000.00
鹤岗矿务局	往来款	2,065,983.91	5年以上	0.56	2,065,983.91

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	364,852,385.10	98.69	29,910,285.75
----	----------------	-------	---------------

3、长期股权投资

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
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连庄河环海热电有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

公司对大连大显网络股份有限公司投资 2,000 万元，持股 20.00%，按权益法核算。公司对大连大显网络股份有限公司投资的期末余额为 0.00 元。

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	566,340,474.01	564,347,229.11	563,579,429.35	647,990,041.85
其他业务	3,887,569.92	1,530,170.50	4,767,105.99	2,071,634.11
合计	570,228,043.93	565,877,399.61	568,346,535.34	650,061,675.96

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
热力收入	509,149,653.68	498,228,295.90	503,914,179.44	573,737,028.13
电力收入	57,190,820.33	66,118,933.21	59,665,249.91	74,253,013.72
其他业务收入	3,887,569.92	1,530,170.50	4,767,105.99	2,071,634.11
合计	570,228,043.93	565,877,399.61	568,346,535.34	650,061,675.96

大连热电股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十五、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	-289,139.20	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的 政府补助除外）	2,023,554.38	
受托经营取得的托管费收入	2,830,188.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,383,653.37	
非经常性损益总额	2,180,950.49	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	2,180,950.49	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,180,950.49	

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	-30.71	-0.36	
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-31.17	-0.37	

