北京京能热力股份有限公司

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	5-8
财务报表附注	9-90

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2025）第 110A018249 号

北京京能热力股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了北京京能热力股份有限公司（以下简称“京能热力公司”）财务报表，包括 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，公允反映了京能热力公司 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，我们独立于京能热力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、34。

1、事项描述

京能热力公司收入主要来源于热力供应业务，2024 年度，京能热力公司

合并报表营业收入 106,982.11 万元，其中热力供应收入为 105,835.30 万元，占全部收入的 98.93%。由于收入金额重大、发生潜在错报的固有风险较高且为京能热力公司的关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

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

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

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

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

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

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

（二）固定资产及长期待摊费用的计量与摊销

相关信息披露详见财务报表附注三、15，附注三、21，附注五、8 和附注五、13。

1、事项描述

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

2、审计应对

我们针对固定资产及长期待摊费用的计量与摊销执行的审计程序主要包括：

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

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

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

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

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

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

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

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括京能热力公司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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督京能热力公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表

审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对京能热力公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致京能热力公司不能持续经营。

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

（6）就京能热力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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