

深圳证券交易所

关于对沈阳惠天热电股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 88 号

沈阳惠天热电股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 关于持续经营能力。年报显示，你公司主营业务是为城市居民及非居民用户提供供热及工程服务，报告期内你公司供暖供气毛利率-28.50%。你公司报告期实现营业收入 19.65 亿元，同比下降 1.57%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）9.77 亿元，同比上升 150.39%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-8.31 亿元，同比上升 44.35%。你公司扣非后净利润连续 8 年为负，主营业务毛利率连续 8 年为负。请你公司：

（1）结合报告期内你公司业务的开展情况、行业竞争状况以及报告期内毛利率等因素的变化情况，分析说明你公司扣非后净利润连续 8 年为负、主营业务毛利率连续 8 年

为负的具体原因，与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异，如是，说明差异原因及合理性；

(2) 说明对改善主营业务已采取的实质措施，说明截至目前，你对改善持续经营的应对措施的执行情况及效果；结合上述回复进一步说明你公司 2023 年持续经营能力是否改善，持续经营能力是否存在不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2024 年修订）》第 9.8.1 条规定的其他风险警示情形；

(3) 你公司年审会计师在 2024 年 4 月 12 日披露的《关于公司 2023 年年度报告编制及最新审计进展的公告》中称，正在就公司持续经营能力执行追加审计程序以获取充分适当的审计证据，已经取得的资料尚不能消除年审会计师的疑虑，如后期仍然不能获得充分适当的审计证据，将出具非标意见的审计报告。而后你公司年审会计师于 4 月 30 日针对 2023 年度财务报表出具了标准无保留意见的审计报告。请年审会计师结合实际情况详细说明上述时间段中采取何种审计程序、取得何种审计证据以支持最终审计意见；采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性，是否严格按照审计准则履行审计程序，审计证据的获取是否充分、适当，审计意见是否恰当；并对问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

2. 关于土地收储。年报显示，关键审计事项之一为土地收储，报告期内你公司和你公司全资子公司沈阳第二热力供暖公司（以下简称“第二热力公司”）共 13 处地块被政府收

储，共确认资产处置收益 4.6 亿元。请你公司：

(1) 你公司在 2024 年 1 月 31 日披露的《2023 年度业绩预告》中称，公司因土地收储增加净利润约 5.03 亿元；而年报显示，你公司因土地收储确认资产处置收益 4.6 亿元，请你公司说明土地收储收益的具体计算过程和确认依据，相关会计处理是否符合企业会计准则相关规定；

(2) 说明已收储的 4 个在用热源利用的具体模式及开展情况，4 个在用热源的具体情况、交易安排、租赁协议主要条款以及会计处理；

(3) 年报显示，2024 年 3 月 28 日，大东区、铁西区城市更新局代表沈阳市土地储备中心分别与你公司、第二热力公司签订《土地临时利用协议》，请你公司结合上述情况说明土地收储事项的归属期及其会计处理是否符合企业会计准则相关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

3. 关于控股股东股票质押及债务豁免。年报显示，关键审计事项之一为债务豁免，报告期内你公司控股股东沈阳润电热力有限公司（以下简称“润电热力”）承接你公司欠第三方债务 10.58 亿元，你公司将债务豁免收益全额计入资本公积科目。年报显示，你公司控股股东合计持有你公司 29.99% 的股份，股份质押率 90.77%。

请你公司：

(1) 结合润电热力所负债务、所涉诉讼仲裁、资产质押冻结、主要资金状况等情况，说明润电热力的偿债能力，

结合润电热力持有你公司的股票 90.77%被质押说明你公司未来是否存在被追偿债务或需要承担其他责任、履行其他义务的可能；

(2) 说明润电热力所持上市公司股份是否存在因偿还债务、质押平仓、司法拍卖等原因主动或被动卖出的风险，是否可能对公司控制权归属造成影响，如是，请说明具体情况并及时、充分披露风险提示。

4. 关于政府补助。年报显示，关键审计事项之一为政府补助，你公司本期计入非经常性损益的政府补助金额 13.75 亿元，占归母净利润 140.74%，较上期增长 3,516.77%。其中涉及政府补助的应收款项 0.12 亿元，账龄皆为三年以上，你公司报告期内未收到上述拨付资金。

请你公司：

(1) 结合近三年政府补助占归母净利润的比重，说明你公司经营成果对政府补助是否存在严重依赖，政府补助是否具有可持续性；

(2) 说明涉及政府补助的应收款项坏账准备是否计提充分，相关会计处理过程及依据，收益确认金额及时点的合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 关于撤销风险警示。2023 年，因你公司 2022 年经审计的期末净资产为负值，我所对你公司股票交易实施退市风险警示。2024 年 4 月 30 日，你公司提出撤销退市风险警示的申请。请你公司核查并说明是否符合撤销退市风险警示的

条件，并逐项自查你公司是否存在本所《股票上市规则（2023年8月修订）》第9.3.12条规定的股票终止上市情形，是否存在本所《股票上市规则（2023年8月修订）》以及《股票上市规则（2024年修订）》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形，如存在相关情形的，请及时、充分揭示风险。

请年审会计师结合问题1、2、3及4进行核查并发表明确意见。

6. 关于应收账款。年报显示，报告期末，你公司应收账款账面余额5.41亿元，计提坏账准备2亿元，计提比例36.95%，其中3年以上账龄的应收账款账面余额3.49亿元，占应收账款账面余额64.51%。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额1.51亿元，占应收账款期末余额27.85%，其中应收沈阳兆隆地产开发有限公司、中铁九局集团有限公司账款占比分别为11.17%、10.63%，与去年同期应收账款期末余额相同。

请你公司：

（1）说明账龄在3年以上的前十大应收款所涉具体交易、金额、账龄、对象及是否存在关联关系，在此基础上，分析说明相关款项是否存在无法收回的风险；

（2）说明对沈阳兆隆地产开发有限公司、中铁九局集团有限公司应收账款的具体情况，包括但不限于应收账款形成原因、形成时间、交易对方的偿债能力、账龄、对其计提坏账准备的计提比例及确定依据，说明对沈阳兆隆地产开发

有限公司、中铁九局集团有限公司应收账款持续占比较高的原因及合理性，并说明对其应收账款坏账准备的计提是否充分；

(3) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款相关方是否与你公司、控股股东、实际控制人以及董监高存在关联关系。

请年审会计师对上述问题(1)、(2)进行核查并发表明确意见。

7. 关于其他应收款。年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额 1.37 亿元，本期核销对沈阳盛京能源发展集团有限公司其他应收款 0.66 亿元；前五大其他应收款余额 1.76 亿元，其中大部分账龄在 3 年以上。

请你公司：

(1) 说明其他应收款本期核销的原因及合理性；

(2) 说明前五大其他应收款的形成原因、发生时间、3 年以上账龄的其他应收款长期未结转的原因及合理性、坏账准备计提的原因及充分性，应收对象是否与你公司、控股股东、实际控制人以及董监高存在关联关系。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

8. 关于预付账款。年报显示，你公司报告期末预付款项余额 1.96 亿元，同比增长 45.69%。其中按预付对象归集的期末余额前五名较 2022 年皆为新增，其中第一大预付对象为沈阳华润热电有限公司，期末余额 0.42 亿元，占预付款项余额 20.45%。根据你公司 2024 年 10 月 14 日披露的《关

于关联交易公告》，你公司向沈阳华润热电有限公司采购热量，每月3日前双方共同结算上月热费。请你公司：

(1) 结合报告期内新增预付账款情况，详细分析预付款项大幅增加的原因，并结合你公司的主要采购政策和合同约定的付款条款等，说明你公司预付款项大幅增加的合理性；

(2) 说明向前五大预付对象具体采购内容、结算方式、关联关系，与前期预付款项规模是否匹配，并进一步结合你公司同类交易价格说明定价公允性；

(3) 说明向沈阳华润热电有限公司采购结算方式与前期披露是否存在不一致。

请年审会计师对上述问题(1)、(2)进行核查并发表明确意见。

9. 关于存货。年报显示，报告期末你公司存货余额5.2亿元，同比增长19.82%，占总资产比例同比增长1.96%。存货中，原材料余额4.55亿元，同比增长22.64%，本期未计提跌价准备。你公司主营供热业务的原材料主要为燃煤。请你公司：

(1) 说明未对原材料计提跌价准备的原因及合理性；

(2) 分季度披露报告期燃煤购销情况，包括但不限于各期采购量、消耗量、库存量及其对应均价，结合上述情况说明你公司在营业收入下降的同时期末存货大幅增加的具体原因；

(3) 结合四个季度供热业务产品产销量、期间煤价波

动情况、成本结转情况、供热单位煤耗及有关数据同比、环比变化情况，说明相关成本结转是否符合会计准则的规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

10. 关于固定资产。年报显示，你公司报告期末固定资产账面价值 25.99 亿元，占总资产 48.1%，其中，你公司部分房屋暂未办理权属证明，涉及母公司账面价值 0.93 亿元、子公司第二热力公司账面价值 0.49 亿元、子公司沈阳惠天环保供热有限责任公司账面价值 0.35 亿元、子公司秦皇岛惠天度假酒店有限公司账面价值 0.04 亿元，全部无产权证明。你公司铁西一工区在用办公房产不具备入账条件，暂未作入账处理。请你公司：

(1) 列示每一处未办理权属证明的房屋初始确认时间、未取得权属证明的具体原因、当前办理进度、预计办理完成时间、后续办理是否存在实质性障碍；

(2) 结合上述房屋权属情况说明确认为固定资产的依据和合理性；

(3) 说明铁西一工区在用办公房产历史投入、未入账的原因及合理性，你公司固定资产核算是否符合企业会计准则的相关要求，你公司与财务报表相关的内部控制是否存在重大缺陷；

(4) 核查是否存在其他未入账固定资产。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

11. 关于流动性风险。年报显示，你公司报告期末货币资金 5.15 亿元，同比下降 33.53%，其中受限资金 0.65 亿元，

同比增长 145.18%。你公司报告期末资产负债率 96.14%，短期借款 16.34 亿元，流动负债 43.56 亿元，流动负债占总负债 83.86%。

请你公司说明截至回函日公司兑付相关负债的具体情况，并结合你公司有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营性现金流、资产变现能力、融资能力和计划等因素，说明你公司是否存在流动性风险，如是，请及时、充分提示风险。

12. 关于转让子公司。年报显示，报告期内你公司将无实质业务的子公司沈阳惠天股权投资有限公司作为公司内部改革内退人员的承接平台，并以 1 元价格转让给沈阳恒诺达企业管理有限公司，确认投资损失 0.07 亿元。报告期内，你对沈阳惠天股权投资有限公司追加投资 0.05 亿元。

请你公司：

(1) 说明对沈阳惠天股权投资有限公司追加投资后以 1 元价格转让的原因及合理性，1 元转让交易作价的依据、合理性与公允性，是否存在其他协议或安排，沈阳恒诺达企业管理有限公司是否与你公司、控股股东、实际控制人以及董监高存在关联关系；

(2) 说明该出售事项对你公司财务报表科目的具体影响情况，相关收益确认等会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 21

日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告。

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024年5月7日