

沈阳惠天热电股份有限公司

专项审计说明

鹏盛A专审字[2025]00040号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤2560YN6CVT



沈阳惠天热电股份有限公司
控股股东及其他关联方非经营性资金占用的
专项审计说明

目 录

1、控股股东及其他关联方非经营性资金占用的专项审计说明.....	1-2
2、控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况表.....	3-4





通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于沈阳惠天热电股份有限公司 控股股东及其他关联方非经营性资金占用的 专项审计说明

鹏盛A专审字[2025]00040号

沈阳惠天热电股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了沈阳惠天热电股份有限公司（以下简称“惠天热电公司”）2024 年的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2024 年度合并及母公司的利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的沈阳惠天热电公司管理层编制的 2024 年度《控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况表》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供惠天热电公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为惠天热电公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解惠天热电公司 2024 年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

惠天热电公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第 8 号--上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告（2022）26 号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务



办理（2024 年修订）》（深证上〔2024〕397 号）的规定编制资金占用情况表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对惠天热电公司管理层编制的资金占用和违规担保情况表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，惠天热电公司管理层编制的资金占用和违规担保情况表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号--上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告（2022）26 号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2024 年修订）》（深证上〔2024〕397 号）的规定，如实反映了惠天热电公司 2024 年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用的情况。

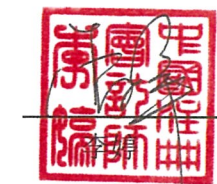
（本报告须盖骑缝章方为有效）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 27 日



控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况表

2024年度

编制单位：沈阳惠天热电股份有限公司

非经营性 资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的 会计科目	2024年年初占用 资金余额	2024年度占用累 计发生金额 (不含利息)	2024年度占用 资金的利息 (如有)	2024年度偿还累 计发生金额	2024年期末占用 资金余额	占用形成 原因	占用性质
现大股东 及其附属 企业										
小计										
前大股东 及其附属 企业										
小计										
总计										
其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的 会计科目	2024年年初占用 资金余额	2024年度占用累 计发生金额 (不含利息)	2024年度占用 资金的利息 (如有)	2024年度偿还累 计发生金额	2024年期末占用 资金余额	往来形成 原因	往来性质
大股东及 其附属企 业	沈阳润电热力有限 公司	母公司	预付账款 其他应收款	1,117,590.00	324,477,300.00		1,117,590.00 243,357,975.00	81,119,325.00		经营性往来 股权转让
	沈阳盛京能源发展 集团有限公司	实际控制人的 子公司	应收账款	930,016.13	664,150.05			1,594,166.18		经营性往来
	沈阳圣达热力供暖有 限责任公司	实际控制人的 子公司	应收账款	10,362,803.55	18,639,911.42		28,207,799.50	794,915.47	购煤	经营性往来
	沈阳沈东热电有限公 司	实际控制人的 子公司	应收账款		4,908,565.05		48,036.12	4,860,528.93	购煤	经营性往来
	沈阳惠涌供热有限责 任公司	实际控制人的 子公司	应收账款	142,948.00	188,565.24			331,513.24		经营性往来
	沈阳惠盛供热有限 责任公司	实际控制人的 子公司	应收账款 其他应收款	10,000.00	30,413.36			30,413.36 10,000.00		经营性往来 经营性往来
小计				12,563,357.68	348,908,905.12		272,731,400.62	88,740,862.18		



控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况表

2024年度

编制单位：沈阳惠天热电股份有限公司

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024年期初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生金额	2024年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
上市公司及其附属企业	沈阳惠天棋盘山供热有限公司	子公司	其他应收款	208,200,382.90	80,697,062.77		8,730,616.15	280,166,829.52		非经营性往来
	沈阳市第二热力供暖有限公司	子公司	其他应收款	523,962,134.90	496,805,448.52		294,509,982.19	726,257,601.23		非经营性往来
	秦皇岛惠天度假酒店有限公司	子公司	其他应收款	35,270,484.07		884,909.70	9,089,397.28	27,065,996.49		非经营性往来
	沈阳惠天环保供热有限责任公司	子公司	其他应收款	32,946,143.78		2,379,101.68		35,325,245.46		非经营性往来
	沈阳热力工业安装工程公司	子公司	其他应收款	65,583,300.30	541,877.21	2,754,946.10		68,880,123.61		非经营性往来
小计	沈阳佳汇物资商贸有限公司	子公司	其他应收款	279,552,328.64	1,026,268,284.06		654,276,315.96	651,544,296.74		非经营性往来
	沈阳华润热电有限公司	关键管理人员关联	预付账款 其他应收款	1,145,514,774.59 41,801,959.26	1,604,312,672.56 90,000,000.00	6,018,957.48	966,606,311.58 94,585,500.50	1,789,240,093.05 37,216,458.76		经营性往来 经营性往来
关联自然人及其控制的法人	华润东北电力工程有限公司	关键管理人员关联	其他应收款		385,688.00		380,518.00	5,170.00		经营性往来
	华润电力(锦州)有限公司	关键管理人员关联	其他应收款		2,068.00			2,068.00		经营性往来
	华润电力(沈阳)有限公司	关键管理人员关联	其他应收款		4,136.00			4,136.00		经营性往来
	华润电力(盘锦)有限公司	关键管理人员关联	预付账款 其他应收款		70,000,000.00 3,102.00			70,000,000.00 3,102.00		经营性往来 经营性往来
小计				41,801,959.26	160,394,994.00		94,966,018.50	107,230,934.76		
其他关联人及其附属企业	沈阳惠天房地产开发有限公司	联营企业	其他应收款	102,486,290.48				102,486,290.48	借款	非经营性往来
小计				102,486,290.48				102,486,290.48		
总计				1,302,366,382.01	2,113,616,571.68	6,018,957.48	1,334,303,730.70	2,087,698,180.47		

法定代表人：邵立

主管会计工作的负责人：杨辉

会计机构负责人：王景

