

沈阳惠天热电股份有限公司 关于追溯调整财务数据的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

沈阳惠天热电股份有限公司（以下简称“公司”）第十届董事会第十次会议审议通过了《关于追溯调整财务数据的议案》，现将有关情况公告如下：

一、本公司财务报表追溯调整的原因

2021年12月，沈阳市城建房地产开发集团有限公司以其持有的信访局大楼评估作价代替沈阳城建智慧产业园开发有限公司和沈阳惠天房地产开发有限公司偿还所欠本公司债务。该房产位于沈阳市沈河区市府大路436号，建筑面积为7,455.87平方米，抵债金额8,379.62万元。

该房产从公司获取产权前直至目前，一直由沈阳市信访局（以下简称信访局）办公使用。公司在取得信访局大楼产权后，便持续与政府相关部门沟通进行资产收购。基于两点核心因素，公司与信访局未就房产使用方式签订书面约定：政府相关部门一直在对接意向收购方，因此公司将该房产定位为短期持有资产；该房产在公司取得产权前已由信访局实际使用，信访局作为公共事业类政府机关，其搬迁需以办公场地调配方案落地为前提，短期内不具备搬迁条件，客观上形成了延续使用的状态。基于上述情况，前期资产使用方式未予明确，无法判断是否构成实质租赁关系，不满足《企业会计准则第14号——收入》规定的收入确认条件。因此，公司将该房产按固定资产进行核算，计提折旧，未确认租金收入。上述处理符合《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第14号——收入》的相关规定，与资产实际持有状态、使用情况完全匹配。

截至2025年，该房产尚未形成正式收购方案。鉴于短期内资产收购难以落地，为切实保障公司资产权益，2025年公司启动与沈阳市信访局的房产租赁事宜沟通，就租金标准、租赁期限等核心条款反复沟通。2025年12月22日双方终达成一致意见，签订租赁合同，确定租金单价按520元/平方米/年标准执行，年租金3,877,052.40元，起租日2022年1月1日，2022-2025年租金合计15,508,209.60元，租金支付方式为：2025年12月31日

前支付 620 万元，2026 年 3 月 31 日前支付 310 万元，2026 年 6 月 30 日前支付 310 万元，2026 年 9 月 30 日前支付 3,108,209.60 元，结清 2022-2025 年全部租赁款项。

2022-2024 年度，因未就房屋使用事项签订有效租赁合同，租赁对价以及权利义务收入确认核心要素均无法可靠确定，公司基于当时实际情况未确认租金收入，该处理符合企业会计准则相关规定，并非对准则的错误应用或信息的误用。

2025 年末签订的租赁协议，首次明确了历史期间房屋使用的定价标准、权利义务及结算安排，构成对既往使用事项首次具备可靠计量依据的追溯定价与规范确认，并非对前期会计处理的差错更正。公司按照协议条款，将租赁期内租金按收益归属期分摊至对应会计期间，同步确认相关债权及减值准备。

该会计处理严格遵循《企业会计准则第 14 号——收入》中在合同权利义务明确、交易对价能够可靠计量时确认收入的核心要求。本次系首次基于有效合同依据对历史使用事项进行规范计量与确认，相关处理符合准则规定，不构成前期会计差错更正。

二、追溯调整事项对比较期间财务报表的影响

本次根据 2025 年末签订的租赁协议，对 2022—2024 年房屋使用事项进行首次规范计量与会计确认，具体明细如下：

2022—2024 年各期分别确认应收账款 3,877,052.40 元，应交税费—应交增值税（销项税额）320,123.59 元，其他业务收入 3,556,928.81 元；同时按照公司会计政策对应收款项计提坏账准备 310,164.20 元，并将与该资产相关的折旧费及土地租赁费 3,266,994.05 元由管理费用重分类至其他业务成本核算。

本次会计确认对财务报表相关项目的具体影响如下：

（一）对 2025 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

金额单位：人民币元

合并财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
流动资产：			
货币资金	559,262,256.65		559,262,256.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	410,623,107.04	10,700,664.62	421,323,771.66
应收款项融资			
预付款项	206,058,324.30		206,058,324.30
应收保费			

合并财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收分保账款			
应收分保准备金			
其他应收款	196,201,863.16		196,201,863.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	487,663,129.41		487,663,129.41
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	93,542,740.91	-960,370.77	92,582,370.14
流动资产合计	1,953,351,421.47	9,740,293.85	1,963,091,715.32
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	8,674,239.28		8,674,239.28
固定资产	2,928,775,626.58		2,928,775,626.58
在建工程	426,037,159.04		426,037,159.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	227,434,090.90		227,434,090.90
无形资产	64,963,111.84		64,963,111.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	19,090,444.72		19,090,444.72
递延所得税资产	59,561,843.08		59,561,843.08
其他非流动资产	39,275,915.34		39,275,915.34
非流动资产合计	3,773,812,430.78		3,773,812,430.78
资产总计	5,727,163,852.25	9,740,293.85	5,736,904,146.10
流动负债：			
短期借款	2,123,118,717.75		2,123,118,717.75
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	166,414,211.00		166,414,211.00
应付账款	1,048,041,016.03		1,048,041,016.03

合并财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预收款项			
合同负债	995,405,916.47		995,405,916.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	37,390,704.81		37,390,704.81
应交税费	6,555,652.61		6,555,652.61
其他应付款	84,192,073.17		84,192,073.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期非流动负债	425,849,927.56		425,849,927.56
其他流动负债	2,978,946.37		2,978,946.37
流动负债合计	4,889,947,165.77		4,889,947,165.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	184,094,367.05		184,094,367.05
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	4,023,943.58		4,023,943.58
长期应付款	221,186,780.00		221,186,780.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,523,678.57		5,523,678.57
递延收益	154,447,550.22		154,447,550.22
递延所得税负债	56,858,522.73		56,858,522.73
其他流动负债			
非流动负债合计	626,134,842.15		626,134,842.15
负债合计	5,516,082,007.92		5,516,082,007.92
所有者权益：			
股本	532,832,976.00		532,832,976.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,849,710,585.65		1,849,710,585.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	48,411,240.13		48,411,240.13
盈余公积	125,783,859.68		125,783,859.68
一般风险准备			

合并财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
未分配利润	-2,373,223,016.02	9,740,293.85	-2,363,482,722.17
归属于母公司所有者权益合计	183,515,645.44	9,740,293.85	193,255,939.29
少数股东权益	27,566,198.89		27,566,198.89
所有者权益合计	211,081,844.33	9,740,293.85	220,822,138.18
负债和所有者权益总计	5,727,163,852.25	9,740,293.85	5,736,904,146.10

(二) 对 2024 年度合并利润表项目的影晌如下:

金额单位: 人民币元

合并财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业总收入	2,098,691,641.77	3,556,928.81	2,102,248,570.58
其中: 营业收入	2,098,691,641.77	3,556,928.81	2,102,248,570.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,598,258,111.84		2,598,258,111.84
其中: 营业成本	2,323,657,272.72	3,266,994.05	2,326,924,266.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	17,788,150.28		17,788,150.28
销售费用	12,200,842.13		12,200,842.13
管理费用	83,619,100.39	-3,266,994.05	80,352,106.34
研发费用			
财务费用	160,992,746.32		160,992,746.32
其中: 利息费用	138,251,747.23		138,251,747.23
利息收入	867,743.16		867,743.16
加: 其他收益	214,282,553.62		214,282,553.62
投资收益			
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			
汇兑收益(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	-11,471,501.48	-310,164.20	-11,781,665.68
资产减值损失	-15,349,751.87		-15,349,751.87
资产处置收益	-13,164.64		-13,164.64
三、营业利润	-312,118,334.44	3,246,764.61	-308,871,569.83
加: 营业外收入	432,663.47		432,663.47

合并财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
减：营业外支出	13,426,161.32		13,426,161.32
四、利润总额	-325,111,832.29	3,246,764.61	-321,865,067.68
所得税费用	1,829,112.39		1,829,112.39
五、净利润	-326,940,944.68	3,246,764.61	-323,694,180.07
（一）持续经营净利润			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-326,940,944.68	3,246,764.61	-323,694,180.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润	-330,283,902.08	3,246,764.61	-327,037,137.47
2.少数股东损益	3,342,957.40		3,342,957.40
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-326,940,944.68	3,246,764.61	-323,694,180.07
归属于母公司所有者的综合收益总额	-330,283,902.08	3,246,764.61	-327,037,137.47
归属于少数股东的综合收益总额	3,342,957.40		3,342,957.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	-0.6199	0.0061	-0.6138
（二）稀释每股收益	-0.6199	0.0061	-0.6138

（三）对 2025 年 1 月 1 日母公司资产负债表项目的影

金额单位：人民币元

母公司财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
流动资产：			
货币资金	227,441,195.70		227,441,195.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			

母公司财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据			
应收账款	131,486,452.54	10,700,664.62	142,187,117.16
应收款项融资			
预付款项	65,314,681.31		65,314,681.31
其他应收款	1,942,245,159.26		1,942,245,159.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货	158,159,941.52		158,159,941.52
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	13,109,128.20	-960,370.77	12,148,757.43
流动资产合计	2,537,756,558.53	9,740,293.85	2,547,496,852.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	236,901,096.01		236,901,096.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	3,223,956.71		3,223,956.71
固定资产	1,284,337,905.17		1,284,337,905.17
在建工程	4,601,551.90		4,601,551.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	222,300,143.53		222,300,143.53
无形资产	13,753,885.95		13,753,885.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,922,327.22		6,922,327.22
递延所得税资产	55,575,035.88		55,575,035.88
其他非流动资产	25,016,654.16		25,016,654.16
非流动资产合计	1,852,632,556.53		1,852,632,556.53
资产总计	4,390,389,115.06	9,740,293.85	4,400,129,408.91
流动负债：			
短期借款	1,398,061,619.97		1,398,061,619.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	166,414,211.00		166,414,211.00
应付账款	222,117,414.57		222,117,414.57
预收款项			
合同负债	333,766,624.61		333,766,624.61

母公司财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应付职工薪酬	23,026,816.44		23,026,816.44
应交税费	2,639,465.32		2,639,465.32
其他应付款	632,603,505.50		632,603,505.50
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期非流动负债	420,661,052.34		420,661,052.34
其他流动负债	2,546,500.00		2,546,500.00
流动负债合计	3,201,837,209.75		3,201,837,209.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	220,000,000.00		220,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	2,125,436.88		2,125,436.88
递延收益	133,006,452.50		133,006,452.50
递延所得税负债	55,575,035.88		55,575,035.88
其他流动负债			
非流动负债合计	410,706,925.26		410,706,925.26
负债合计	3,612,544,135.01		3,612,544,135.01
所有者权益：			
股本	532,832,976.00		532,832,976.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	777,738,111.39		777,738,111.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	8,094,465.03		8,094,465.03
盈余公积	125,783,859.68		125,783,859.68
未分配利润	-666,604,432.05	9,740,293.85	-656,864,138.20
所有者权益合计	777,844,980.05	9,740,293.85	787,585,273.90
负债和所有者权益总计	4,390,389,115.06	9,740,293.85	4,400,129,408.91

(四) 对 2024 年度母公司利润表项目的影 响如下：

金额单位：人民币元

母公司财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	995,493,086.26	3,556,928.81	999,050,015.07

母公司财务报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
减：营业成本	1,076,142,121.62	3,266,994.05	1,079,409,115.67
税金及附加	11,856,427.76		11,856,427.76
销售费用	4,292,557.49		4,292,557.49
管理费用	56,315,970.31	-3,266,994.05	53,048,976.26
研发费用			
财务费用	114,015,773.22		114,015,773.22
其中：利息费用	98,024,344.29		98,024,344.29
利息收入	5,615,922.27		5,615,922.27
加：其他收益	190,189,844.73		190,189,844.73
投资收益	187,516,443.04		187,516,443.04
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			
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	-516,788.21	-310,164.20	-826,952.41
资产减值损失	-15,244,753.63		-15,244,753.63
资产处置收益			
二、营业利润	94,814,981.79	3,246,764.61	98,061,746.40
加：营业外收入	0.69		0.69
减：营业外支出	1,718,807.77		1,718,807.77
三、利润总额	93,096,174.71	3,246,764.61	96,342,939.32
所得税费用			
四、净利润	93,096,174.71	3,246,764.61	96,342,939.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	93,096,174.71	3,246,764.61	96,342,939.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额	93,096,174.71	3,246,764.61	96,342,939.32

四、董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：

1. 本次追溯调整原因真实合理。前期公司取得信访局大楼产权后，因未签订租赁协议、收入确认要素无法可靠计量，按固定资产核算未确认租金收入，符合准则规定；2025 年末签订租赁合同，首次明确历史期间租赁相关条款，本次调整系对既往事项的规范确认，非前期会计差错更正。

2. 本次追溯调整会计处理合规恰当，严格遵循相关企业会计准则，收入、债权、减值计提及成本重分类均符合规定，定性准确。

3. 本次调整不影响公司各期利润总额、净利润及净资产的真实性与公允性，调整后财务数据能客观反映公司实际财务状况及经营成果。

综上，我们一致认为，本次追溯调整依据充分、处理合规，同意本次追溯调整事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

五、董事会关于公司本次追溯调整合理性的说明

公司董事会认为，本次追溯调整事由真实、依据充分、会计处理合规。本次调整系因信访局大楼于 2025 年末正式签订租赁合同，对 2022—2024 年历史使用事项进行首次规范确认与计量，不属于前期会计差错更正。相关会计处理严格遵循企业会计准则，对收入、应收账款、成本及减值等项目进行追溯确认，调整后财务数据能更客观、公允地反映公司财务状况与经营成果。本次调整不影响公司现金流量，不存在损害公司及全体股东利益的情形，董事会同意本次追溯调整。

六、审计机构意见

公司年度审计机构中准会计师事务所（特殊普通合伙）针对上述追溯调整出具了专项报告，内容详见 2026 年 4 月 29 日刊载在巨潮资讯网上的《关于沈阳惠天热电股份有限公司 2025 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于租金收入进行追溯调整的专项报告》。

七、备查文件

1. 第十届董事会第十次会议决议；
2. 审计委员会 2026 年第一次会议决议。

特此公告。

沈阳惠天热电股份有限公司董事会

2026 年 4 月 29 日