



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
《关于对沈阳惠天热电股份有限公司的关注函》
的核查意见

深圳证券交易所上市公司管理一部：

中准会计师事务所（特殊普通合伙）为沈阳惠天热电股份有限公司（以下简称惠天热电）2023 年年报审计机构。惠天热电转来贵部《关于对沈阳惠天热电股份有限公司的关注函》（公司部问询函〔2023〕第 340 号）已收悉。就有关会计处理、会计确认规范性，以及是否符合有关会计准则规定发表核查意见。

5：请你公司聘请的年审会计师事务所就有关会计处理、会计确认规范性，以及是否符合有关会计准则规定予以核查并发表明确意见。

公司相关会计处理：

一、政府补助

公司收到政府补助 13.18 亿元，系沈阳市政府鉴于公司作为沈阳市供暖企业于 2022 年度妥善安置职工、承接保障弃管小区民生供暖任务等工作，给予公司 2022 年度补贴。

该补助是公司无偿取得且未附生效条件，补偿的内容与公司日常活动相关，属于与收益相关的政府补助，按照《企业会计准则第 16 号-政府补助》的相关规定，公司将上述政府补助计入 2023 年其他收益。

二、征收与补偿

（1）收到补偿款时

借：银行存款 671,000,000.00

贷：合同负债 671,000,000.00

(2) 办完产权移交时

借：固定资产清理 127,963,547.41

累计折旧 47,388,387.57

贷：固定资产 175,351,934.98

借：合同负债 671,000,000.00

累计摊销 15,147,891.06

贷：固定资产清理 127,963,547.41

无形资产 53,927,196.92

预计负债 916,700.00

资产处置收益 503,340,446.73

年审会计师核查意见：

一、政府补助

针对上述政府补助的会计处理，我们了解了政府补助发放的背景和依据，检查了政府补助文件、补贴款项来源及惠天热电到账的银行回单等资料。

经核查，我们未发现收到的政府补助是用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，因此是与收益相关的政府补助。我们认为惠天热电对政府补助的会计处理符合《企业会计准则第16号-政府补助》的相关规定。

二、征收与补偿

针对上述征收与补偿的会计处理，我们取得并检查了土地收储计划、被征收土地及房屋的评估报告、惠天热电及子公司沈阳市第二热力供暖公司（以下简称第二热力）与各区签订的《国有土地上房屋征收与补偿安置协议》、补偿款到账的银行回单、产权证交接单、交接确认书、固定资产和无形资产明细账、地上物搬迁费用预算书及相关资料，并且到不动产登记中心查阅产权变更档案，到沈阳市土地储备中心就土地收储背景、补偿款

确认依据等相关事项进行访谈。

经核查，我们认为惠天热电及子公司征收与补偿的会计处理方式符合《企业会计准则第4号-固定资产》中“第二十一条：固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：（一）该固定资产处于处置状态。（二）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益”和“第二十三条：企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额”的规定，符合《企业会计准则第6号-无形资产》中“第二十二条：企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益”和“第二十三条：无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销”的规定。资产处置收益的金额最终以年度审计结果为准。

中准会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵淑梅

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：孙洪博

二〇二四年一月十六日

主题词：沈阳惠天热电股份有限公司关注函

核查意见

地址：北京市海淀区首体南路22号楼4层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126