



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332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。

问题七：请你公司聘请的律师就上述有关债权债务转移、债务重组确认等审议、决策程序的合规性，以及相关安排的法律效力、有关协议是否符合相关法律法规的规定予以核查并发表明确意见，年审机构就有关会计处理、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。

公司相关回复：

1、惠天热电债务形成的会计处理如下：

序号	挂账单位	对方单位	期间	摘要	借方科目	贷方科目	金额（元）
1	惠天热电母公司	沈阳华海锬泰投资有限公司（以下简称华海锬泰）	2021年	收到借款	银行存款	其他应付款	50,000,000.00
			2021年	计提利息	财务费用	其他应付款	3,526,388.88
			2021年	偿还利息	其他应付款	银行存款	3,393,055.55
			2022年	计提利息	财务费用	其他应付款	4,055,555.56
			2022年	偿还利息	其他应付款	银行存款	2,022,222.22
			2023年	计提利息	财务费用	其他应付款	2,967,777.78
			2023年	偿还利息	其他应付款	银行存款	2,266,666.67

序号	挂账单位	对方单位	期间	摘要	借方科目	贷方科目	金额(元)
2	惠天热电母公司	沈阳地铁集团有限公司 (以下简称地铁集团)	2021年	收到借款	银行存款	其他应付款	250,000,000.00
			2021年	计提利息	财务费用	其他应付款	12,431,319.44
			2022年	计提利息	财务费用	其他应付款	25,372,569.44
			2022年	偿还利息	其他应付款	银行存款	4,159,166.67
			2023年	计提利息	财务费用	其他应付款	25,372,569.45
3	惠天热电母公司	沈阳燃气集团有限公司 (以下简称燃气集团)	2021年	收到借款	银行存款	其他应付款	30,000,000.00
			2021年	计提利息	财务费用	其他应付款	1,582,208.30
			2021年	偿还利息	其他应付款	银行存款	1,026,666.67
			2022年	计提利息	财务费用	其他应付款	4,773,443.15
			2023年	计提利息	财务费用	其他应付款	1,297,431.87
4	惠天热电子公司	沈阳华润热电有限公司 (以下简称华润热电)	2022年	计提21-22年采暖期热费	生产成本	应付账款	125,343,377.52
			2022年	计提22-23年采暖期热费	生产成本	应付账款	200,794,988.24
			2023年	计提22-23年采暖期热费	生产成本	应付账款	311,477,443.25
			2023年	偿还21-22年采暖期热费	应付账款	银行存款	16,096,149.87
			2023年	计提延期支付成本	生产成本	应付账款	38,405,143.16

2、债务转移协议生效，控股股东沈阳润电热力有限公司（以下简称润电热力）承接惠天热电债务，惠天热电及其子公司的会计处理如下：

(1) 惠天热电母公司

借：其他应付款-华海锃泰 52,867,777.78 元

其他应付款-地铁集团 309,017,291.66 元

其他应付款-燃气集团 36,626,416.69 元

贷：其他应付款-润电热力 398,511,486.13 元

(2) 惠天热电子公司

借：应付账款-华润热电 659,924,802.30 元

贷：其他应付款-润电热力 659,924,802.30 元

3、债务豁免协议生效时，惠天热电及其子公司的会计处理如下：

（1）惠天热电母公司

借：其他应付款-润电热力 398,511,486.13 元

贷：资本公积 398,511,486.13 元

（2）惠天热电子公司

借：其他应付款-润电热力 659,924,802.30 元

贷：资本公积 659,924,802.30 元

综上，上述会计处理合计增加合并资本公积 1,058,436,288.43 元，增加合并净资产 1,058,436,288.43 元。

年审会计师核查意见：

针对上述债务形成的会计处理，我们查阅了相关借款合同及展期合同、热费采购合同，对数据计算过程进行了复核，调取历年往来询证函底稿。经核查，我们认为惠天热电债务形成的会计处理正确，符合企业会计准则相关规定。

针对上述债务转移和债务豁免的会计处理，我们检查了惠天热电、润电热力以及各债权人相关决策的履行情况。在债务转移和债务豁免确认等审议、决策程序履行完毕，且程序合规、有关协议符合相关法律法规规定的情况下，我们认为上述惠天热电拟对债务转移和债务豁免的会计确认、会计处理符合《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）一、（三）8 和《监管规则适用指引——会计类第 1 号》1-22 权益性交易，对于上市公司的股东、股东控制的其他关联方、上市公司的实际控制人对上市公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为，由于交易是基于双方的特殊身份才得以发生，且使得上市公司明显的、单方面的从中获益，因此，应认定其经济实质具有资本

投入性质，形成的利得应计入所有者权益。

中准会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙晶

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：孙洪博

二〇二三年十二月二十四日

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