

关于华电重工股份有限公司会计政策变更的专项说明

天职业字[2024]34058号

华电重工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了华电重工股份有限公司（以下简称“华电重工”）2023年度的财务报表，并出具了无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2024]20536号）。根据上海证券交易所《关于做好上市公司2023年年度报告披露工作的通知》要求，现将华电重工有关会计政策事项说明如下：

一、会计政策变更

华电重工于2023年度执行了财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）（“解释第16号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

根据该规定，华电重工对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，即租赁交易，不适用《企业会计准则第18号—所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。华电重工对该交易初始确认所产生的新增应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第18号—所得税》等有关规定，在交易发生时确认相应的递延所得税负债、递延所得税资产。该新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件，净额列报后采用上述规定未对华电重工的财务状况及经营成果产生重大影响。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对华电重工提供的会计处理、凭证依据等相关资料进行审查，我们认为华电重工对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



扫描二维码
获取更多信息
记录、备案、许可、
行政处罚、年报
更多公共服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

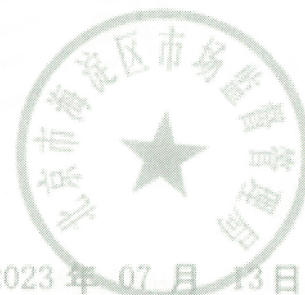
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;技术开发、技术咨询、技术服务;应用软件服务;软件开发;计算机系统服务;软件咨询;产品设计;基础软件服务;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外);企业管理咨询;销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

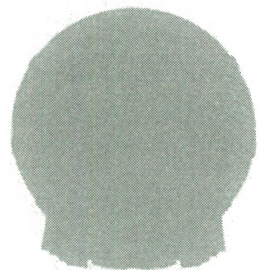
成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023年07月13日



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

11010150

批准执业文号：

京财会许可[2011]0105号

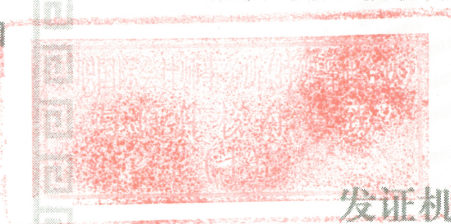
批准执业日期：

2011年11月14日

证书序号：0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
2018年7月16日



姓名	苏菊荣
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1984-10-29
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	430682198410298828
Identity card No.	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 苏菊荣
证书编号: 110101500217

年 月 日
/ /

证书编号:
No. of Certificate
110101500217

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 16 日
Date of Issuance / /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



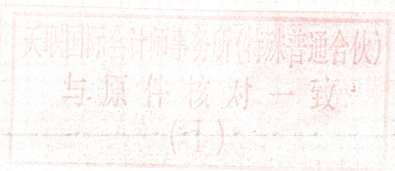
证书编号: 110101500435
No. of Certificate

姓名: 范光璞
证书编号: 110101500435

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

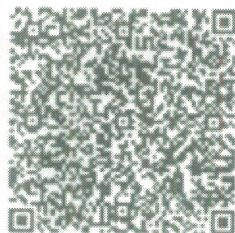
发证日期: 2019年07月17日
Date of issuance

年 月 日
y m d



年度检验
Annual Renewal R

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



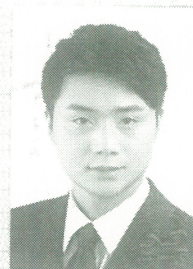
证书编号: 110101500435
No. of Certificate

姓名: 范光璞
证书编号: 110101500435

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年07月17日
Date of issuance

年 月 日
y m d



姓名: 范光璞
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1991-10-23
Date of birth
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 130131199110230019
Identity card No.