

# 四川九洲电器股份有限公司

## 关于 2023 年度年审会计师事务所的履职情况 评估报告

四川九洲电器股份有限公司（下称公司）聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（下称中汇会计师事务所）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中汇会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中汇会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

中汇会计师事务所创立于 1992 年，2013 年 12 月改制为特殊普通合伙，管理总部设立于杭州，系原具有证券、期货业务资格的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。截止目前，中汇会计师事务所具有 IPO 与资本市场服务、审计、会计服务等专业方向的优秀专业人员超 2400 名、近 700 名注册会计师、财政部全国注册会计师行业注册会计师后备领军人才 20 名（含金融领军 5 人、信息化领军 4 人）。

担任公司审计工作项目组主要成员情况：

姓名	人员性质	成为注册会计师时间	开始从事上市公司审计时间	开始在中汇会计师事务所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间	近三年签署及复核过上市公司审计报告家数
时斌	项目合伙人	2011年	2005年	2011年12月	2021年	5家
刘雨	签字注册会计师	2018年	2013年	2018年6月	2021年	4家
李会英	质量控制复核人	2004年	2003年	2017年1月	2021年	超过15家

## 二、执业记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

2023年年度审计过程中，中汇会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

### （二）意见分歧解决

中汇会计师事务所制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年年度审计过程中，中汇会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### **（三）项目质量复核**

审计过程中，中汇会计师事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

### **（四）项目质量检查**

中汇会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

### **（五）质量管理缺陷识别与整改**

中汇会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中汇会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，中汇会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## **四、工作方案**

2023 年年度审计过程中，中汇会计师事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。中汇会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司报告披露时间要求。

## **五、人力及其他资源配备**

中汇会计师事务所配备专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。中汇会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中汇会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。中汇会计师事务所制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

## **七、风险承担能力水平**

中汇会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险，已购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 10000 万元。中汇会计师事务所近三年在已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任。

四川九洲电器股份有限公司

2024 年 3 月 29 日