

山西华阳新材料股份有限公司 关于会计师事务所履职情况评估报告

山西华阳新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，公司对中兴财光华在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）机构信息

1、基本信息

中兴财光华成立于 1999 年 1 月，2013 年 11 月改制为特殊普通合伙。注册地：北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层，首席合伙人：姚庚春。总部设在北京，在河北、上海、天津、山西等省市设有 35 家分支机构。具有财政部、中国证监会核准的证券、期货相关业务资格。

2、人员情况

中兴财光华 2023 年底有合伙人 183 人；注册会计师 824 人，其中 359 名注册会计师签署过证券服务业务；全部从业人员 3091 人。

3、业务规模

2023 年中兴财光华业务收入（未经审计）110,263.59 万元，其中审计业务收入（未经审计）96,155.71 万元，证

券业务收入（未经审计）41,142.94 万元。2023 年出具 2022 年度上市公司年报审计客户数量 91 家，财务报表审计收费 10,133.00 万元，资产均值 159.39 亿元。主要行业分布在制造业、房地产业、租赁和商务服务业、建筑业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水的生产和供应业等。

4、业务情况

中兴财光华的服务范围遍及金融、证券期货、电信、钢铁、石油、煤炭、外贸、纺织、物产、电力、水利、新闻出版、科技、交通运输、制药、农牧业、房地产等行业。为企业提供上市前辅导、规范运作及上市前、后审计服务，为企业改制、资产重组、投资等经济活动提供财务、税务、经济评价和可行性研究等。

（二）投资者保护能力

在投资者保护能力方面，中兴财光华执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，2023 年累计已提取职业风险基金 8,849.05 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 1.16 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

（三）诚信记录

中兴财光华近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 6 次、监督管理措施 25 次、自律监管措施 0 次，纪律处分 0 次。57 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0

次、行政处罚 6 次、监督管理措施 25 次、自律监管措施 0 次，纪律处分 0 次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置

中兴财光华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、国有企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）审计工作方案

2023 年年报审计过程中，中兴财光华针对公司的服务需求及公司实际情况，重点围绕收入确认、成本核算、存货跌价准备计提、递延所得税确认、合并报表及关联方交易等方面开展了审计工作，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并能够根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

（三）质量管理水平

1、咨询及意见分歧解决

中兴财光华运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，中兴财光华实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2、项目组内部复核

中兴财光华针对公司 2023 年年报审计实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3、独立复核

中兴财光华针对公司 2023 年年报审计实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按中兴财光华质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿，只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

4、质量管理体系的监控和整改

中兴财光华按照质量管理准则要求开展监控活动，包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到中兴财光华的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施；定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。在执行公司 2023 年年报审计的过程中，中兴财光华各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

（四）信息安全管理

中兴财光华遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定；制定了明确的信息安全管理和保密制度，并严格执行。

三、公司对会计师事务所履职的评估情况

经评估，公司认为中兴财光华在资质条件等方面合规有效，在 2023 年年报审计工作中，能够勤勉尽责，独立、客观、公正地执行审计程序，公允表达审计意见，表现出良好的职业操守和专业胜任能力，较好地完成了公司 2023 年度审计相关工作。

山西华阳新材料股份有限公司

2024 年 4 月 18 日