

哈尔滨空调股份有限公司 会计师事务所履职情况评估报告

哈尔滨空调股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构。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》，公司对中审亚太在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

中审亚太成立于 1993 年 3 月 2 日，2013 年 1 月 18 日改制为特殊普通合伙企业，拥有 31 年的证券业务从业经验。中审亚太在全国设有 26 家分支机构，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206。

（二）人员信息

中审亚太首席合伙人王增明，截至 2023 年 12 月 31 日共有合伙人 76 人、注册会计师人数 427 人，其中 157 人签署过证券服务业务审计报告。

（三）业务规模

中审亚太最近一年 2022 年度收入总额（经审计）71,385.74 万元，审计业务收入（经审计）53,315.48 万元，证券业务收入（经审计）24,225.19 万元。2022 年审计上市公司客户 41 家，审计收费 6,492.54 万元，客户主要集中在制造业、批发和零售业、金融业、信息传输、软件和信息技术服务业和房地产业等多个行业。

（四）执业记录

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。16 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次和自律监管措施 2 次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，2023 年年报审计工作，中审亚太配备了专业的审计项目组，项目组成员专业水平高，其中核心成员具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。

中审亚太会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

（二）审计工作方案

中审亚太在执行审计工作中，对公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、关联方及关联交易、应收账款坏账准备、存货计价、货币资金等。中审亚太制定了详细的审计计划与审计工作的时间节点，并按期保质保量的完成，保证了公司年度报告按期披露。

（三）审计质量管理

中审亚太在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等其他相关的法律法规和规范

性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、项目咨询

对于年度审计工作中项目组遇到的重点难点的技术问题，项目组会及时对重大会计审计事项与中审亚太内部的技术部及时确认，高效率的解决公司问题。

2、意见分歧解决

项目组严格执行专业意见分歧解决机制，确保项目组成员、项目质量复核人或技术部成员之间对公司年度审计事项中不存在专业意见的分歧，达成一致意见，并出具了公司 2023 年年度审计报告。

3、项目质量复核

中审亚太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。中审亚太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。

4、质量管理缺陷识别与整改

中审亚太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审亚太完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，中审亚太勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）风险承担能力水平

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）职业风险基金计提金额共计 7,260.68 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 40,000.00 万元，相关职业保险可以覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）近三年无已审结的与执业行为相关的需承担民事责任的诉讼。

三、公司对会计师事务所履职的总体评价

公司认为中审亚太在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

哈尔滨空调股份有限公司

2024 年 3 月 28 日