

# 郑州三晖电气股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，郑州三晖电气股份有限公司（以下简称“公司”）对众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华”）2023 年度审计过程中履职情况进行了评估。经评估，公司认为资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

### 一、关于变更会计师事务所的情况

公司原审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）已经连续 11 年为公司提供审计服务，此期间立信坚持独立审计原则，勤勉尽责，公允独立地发表审计意见，切实履行审计机构应尽的责任，从专业角度维护公司和股东合法权益，公司对立信前期对公司所做出的贡献表示衷心的感谢。

2022 年度，立信对公司财务报告进行了审计并出具了标准无保留意见的审计报告。公司本次变更会计师事务所不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

#### 1、拟变更会计师事务所的原因

参照中华人民共和国财政部、国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会《关于印发〈国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法〉的通知》（财会〔2023〕4 号文）的相关规定，为保证审计工作的独立性和客观性，综合考虑公司未来业务发展需求，公司拟变更为公司提供审计服务的会计师事务所，聘请众华会计师事务所担任公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。

#### 2、公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所事项与立信会计师事务所进行了事前充分沟通，立信会计师事务所对变更事项无异议。前后任会计师事务所将按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》和其他相关要求，做好沟通与配合工作。

### 二、2023 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

截至 2023 年 12 月 31 日，众华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“众华”)基本情况如下：

(一) 机构信息

1、基本信息

会计师事务所名称：众华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期：2013 年 12 月 2 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

首席合伙人：陆士敏

上年度末合伙人数量：65 人，上年度末注册会计师人数：351 人，上年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：超过 150 人。

2023 年收入总额：58,278.95 万元、审计业务收入：45,825.20 万元、证券业务收入：15,981.91 万元

2023 年上市公司审计客户家数：70 家

2023 年上市公司审计收费：9,062.18 万元

(二) 聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 12 月 6 日、2023 年 12 月 22 日分别召开第五届董事会第十九次会议、第五届监事会第十四次会议、2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》，同意聘任众华为公司 2023 年度审计机构。

**三、2023 年年审会计师事务所履职情况**

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年年报工作安排，众华对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、公司股东业绩承诺完成情况、控股股东及其他关联方占用资金情况等进行核查并出具了专项报告。

经审计，众华认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》

和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。众华出具了标准无保留意见的审计报告。在执行审计工作的过程中，众华就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

#### **四、质量管理水平**

##### **1、项目咨询**

2023 年年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项与众华项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

##### **2、意见分歧解决**

众华制定了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，众华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。

##### **3、项目质量复核**

众华制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。众华会计师事务所内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

##### **4、项目质量检查**

众华建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期的检查。内部执业质量检查遵循风险导向的理念，内部执业质量检查由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。现场检查组由业务部门和质控部门人员共同构成，并实行组长负责制。检查人员具有良好职业道德、扎实专业知识、丰富实践经验，担任项目经理以上（含）职务，其中检查组组长由经理以上（含）人员担任。

##### **5、质量管理缺陷识别与整改**

众华评价在监控活动中发现的情况，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。众华会计师事务所根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。监控和整改程序的负责人员评价整改措施是否得到

恰当的设计，以应对识别出的缺陷及其根本原因，并确定这些程序是否已得到实施。

## **五、工作方案**

2023 年年度审计过程中，众华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。众华全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。众华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。

## **六、人力及其他资源配备**

众华配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。

## **七、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了众华在信息安全管理中的责任义务。众华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。

## **八、风险承担能力水平**

众华具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，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。

## **九、总体评价**

公司认为众华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 年年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

郑州三晖电气股份有限公司

2024 年 4 月 19 日