

辽宁申华控股股份有限公司

2023 年度年审会计师履职情况评估报告

辽宁申华控股股份有限公司(以下简称“公司”)聘请众华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“众华会计师事务所”)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》，公司对众华会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为众华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

截至 2023 年 12 月 31 日，众华会计师事务所基本情况如下：

事务所名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	1985 年 9 月	组织形式	特殊普通合伙企业
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	2023 年末合伙人数量	65 人
2023 年末执业人员数量	注册会计师		351 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		150 人
2023 年业务收入	业务收入总额	54,763.86 万元	
	审计业务收入	44,075.25 万元	
	证券业务收入	17,476.38 万元	
2023 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	70 家	
	审计收费总额	9,062.18 万元	
	涉及主要行业	主要行业为制造业，水利、环境和公共设施管理业	

二、 执业记录

1、基本信息

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在众华执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	王庆香	2015 年	2013 年	2013 年	2015 年	近三年签署的上市公司 2 家
签字注册会计师	赖莉莉	2019 年	2016 年	2019 年	2018 年	近三年签署的上市公司 1 家
项目质量控制复核人	孙立倩	2000 年	1998 年	1997 年	2022 年	近三年复核 7 家上市公司、签署 4 家上市公司

2、诚信记录

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、纪律处分的情况。

3、独立性

众华会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》关于独立性要求的情形。

三、 质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，众华会计师事务所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技术问题。

2、意见分歧解决

众华会计师事务所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。

3、项目质量复核

审计过程中，众华会计师事务所通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，以及由第二签注册会计师执行第二层次复核，由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三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。

4、项目质量检查

众华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。众华会计师事务所通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。

5、质量管理缺陷识别和整改

众华会计师事务所通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证天通完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，众华会计师事务所通勤尽责，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，众华会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值（包含商誉）、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。众华会计师事务所通全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。众华会计师事务所通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。

五、 人力及其他资源配备

众华会计师事务所通配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人由管理合伙人担任，项目现场负责人经验丰富的审计服务人员担任。

六、 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了众华会计师事务所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

七、 风险承担能力水平

按照相关法律法规的规定，众华会计师事务所（特殊普通合伙）购买职业保险累计赔偿限额 20,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

辽宁申华控股股份有限公司董事会
二〇二四年四月二十五日