

元成环境股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年履职情况评估报告

元成环境股份有限公司（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“中兴财光华会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

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》，公司对中兴财光华会计师事务所在 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、会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

1、基本信息

事务所名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	1999 年 1 月	是否曾从事证券服务业务	是
执业资质	中国证券监督管理委员会备案-从事证券服务业务会计师事务所备案名单（截止 2020 年 10 月 10 日）		
组织形式	特殊普通合伙		
注册地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层		
下属事务所名称	无		
成立日期	无	是否曾从事证券服务业务	无
执业资质	无		
注册地址	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		
上年末从业人员类别及数量（2023 年）	合伙人数量	183	
	注册会计师人数	824	
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数	359	
注册会计师人数近一年变动	注册会计师人数稳定		

情况			
最近一年经审计的收入情况 (2022年)	收入总额(万元)	100,960.44	
	审计业务收入(万元)	88,394.40	
	证券业务收入(万元)	41,145.89	
上年度上市公司审计客户家数 (2023年)	91	主要行业	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
上年度审计收费总额、 (2022年)	115,318.28	本公司同行业上市公司审计客户家数	2

2、投资者保护能力

中兴财光华会计师事务所已购买职业保险，累计赔偿限额 11,600.00 万元，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。2023 年末职业风险基金 8,849.05 万元。

中兴财光华会计师事务所近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

3、诚信记录

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)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) 执业记录

1、基本信息

项目组成员	姓名	执业资质	从业经历	兼职情况	是否从事过证券服务业务
项目合伙人	杨如玉	注册会计师	2015 年成为注册会计师,2020 年开始从事上市公司审计,2016 年开始在本所执业,2022 年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 7 家。	无	是
质量控制复核人	汤洋	注册会计师	2010 年起成为注册会计师,2014 年起从事上市公司审计工作,2022 年起在本所执业,	无	是

			2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署或复核 8 家上市公司审计报告		
签字会计师	濮舒清	注册会计师	2017 年成为注册会计师,2017 年开始从事上市公司审计,2016 年开始在本所执业,2022 年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 3 家。	无	是

2. 上述相关人员的独立性和诚信记录

序号	姓名	处理出发日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	杨如玉、濮舒清	2023 年 12 月 19 日	警示函	浙江证监局	元成环境股份有限公司 2022 年度财务报表及内部控制审计项目部分审计程序不到位
2	杨如玉、濮舒清	2024 年 3 月 14 日	监管警示	上海证券交易所	元成环境股份有限公司 2022 年度财务报表及内部控制审计项目部分审计程序不到位

上述项目合伙人、质量控制复核人和本期签字会计师不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力资源配备

中兴财光华会计师事务所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等专业资质。项目负责人由资深审计服务人员担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）质量控制制度

中兴财光华会计师事务所建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2023 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

（三）项目质量复核

审计过程中，中兴财光华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、项目质量控制复核以及签发报告复核。审计项目组内部复核：

现场项目经理可以授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核。项目质量控制复核：项目质量控制复核人员应对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。签发报告复核：报告签发人应对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

（四）项目咨询与意见分歧解决

中兴财光华会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，根据《业务质量管理制度》中咨询与意见分歧的相关规定，在项目咨询应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2023 年年度审计过程中，中兴财光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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中兴财光华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《业务质量管理制度》，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2023 年年度审计过程中，中兴财光华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。

（六）工作方案

2023 年年度审计过程中，中兴财光华会计师事务所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。

元成环境股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日