

# 晋亿实业股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

晋亿实业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）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》，公司对天健 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健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

截至本报告披露日，天健基本情况如下：

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	王国海	上年末合伙人数量	238 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,272 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		836 人
2023 年业务收入	业务收入总额	34.83 亿元	
	审计业务收入	30.99 亿元	
	证券业务收入	18.40 亿元	
2023 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	675 家	
	审计收费总额	6.63 亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	513	

## 二、执业记录

### 1、基本信息

2023 年年报审计项目组基本信息如下：

基本信息	项目合伙人	签字注册会计师	项目质量复核人员
姓名	郑俭	陈茂行	卢玲玉
何时成为注册会计师	2008 年	2020 年	2015 年
何时开始从事上市公司审计	2004 年	2014 年	2012 年
何时开始在本所执业	2008 年	2020 年	2015 年
何时开始为本公司提供审计服务	2023 年	2022 年	2022 年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	[注 1]	[注 2]	[注 3]

[注 1]2021 年：签署新凤鸣、华统股份、华康股份、和仁科技 2020 年度审计报告

2022 年：签署一鸣食品、华康股份、可靠股份、松霖科技、华星创业、和仁科技、华统股份、士兰微、新凤鸣公司 2021 年度审计报告

2023 年：签署新凤鸣、华统股份、可靠股份、和仁科技、士兰微 2022 年度审计报告

[注 2]2023 年：签署晋亿实业、宝立食品 2022 年度审计报告。

[注 3]2021 年：签署若羽臣、南网能源 2020 年度审计报告；

2022 年：签署若羽臣 2021 年年度审计报告；

2023 年：签署浩云科技 2022 年度审计报告，复核天奈科技、新澳股份、晋亿实业 2022 年度审计报告。

### 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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

### 三、质量管理水平

#### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，天健就公司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

天健制定了意见分歧处理管理办法，明确意见分歧的处理流程。2023 年年度审计过程中，天健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，天健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包括项目合伙人及签字注册会计师的详细复核；由事务所委派的项目质量复核合伙人实施项目质量复核。

#### 4、项目质量检查

天健风险控制和质量管理委员会对质量管理体系的运行承担责任。天健质量管理体系的关键要素包括：风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序。天健的质量管理体系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、质量管理缺陷识别与整改

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

### 四、工作方案

2023 年度财务和内部控制审计过程中，天健针对公司的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计重点展开，其中包括关键内部控制、收入确认、成本核算、资产减值、关联方交易等。天健全面配合公司工作，充分满足了公司报告披露时间要求。天健制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划按时推进各项工作。

在执行审计工作的过程中，天健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。

## 五、人力及其他资源配备

天健配备了专业审计工作团队，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。项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，项目现场负责人也由具备丰富经验的注册会计师担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

## 八、总体评价

天健会计师事务所（特殊普通合伙）在资质条件等方面合规有效，在公司年报审计过程中坚持以客观、公允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。

晋亿实业股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月十七日