

福建省招标股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

福建省招标股份有限公司（以下简称“公司”）聘请华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴所”）作为公司 2023 年年度报告审计机构。

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》，公司对华兴所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为华兴所资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允地发表意见。具体情况如下：

一、资质条件

华兴所前身系福建华兴会计师事务所，创立于 1981 年，隶属福建省财政厅。1998 年 12 月，与原主管单位福建省财政厅脱钩，改制为福建华兴有限责任会计师事务所。2009 年 1 月，更名为福建华兴会计师事务所有限公司。2013 年 12 月，转制为福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）。2019 年 7 月，更名为华兴会计师事务所（特殊普通合伙）。

华兴所为特殊普通合伙企业，注册地址为福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼，首席合伙人为童益恭先生。

截至 2023 年 12 月 31 日，华兴所拥有合伙人 66 名、注册会计师 327 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 173 人。

二、执业记录

1、基本信息

(1) 签字项目合伙人江叶瑜先生，注册会计师，1996 年起取得注册会计师资格，1995 年起从事上市公司审计，1994 年开始在华兴所执业，近三年签署和复核了三五互联、华映科技、福日电子等 8 家上市公司审计报告。

(2) 签字注册会计师林文英女士，注册会计师，2017 年起取得注册会计师资格，2006 年起从事上市公司审计，2006 年开始在华兴所执业，近三年未签署和复核上市公

司审计报告。

(3) 项目质量控制复核人叶如意先生，注册会计师，2013年起取得注册会计师资格，2011年起从事上市公司审计，2011年开始在华兴所执业，近三年签署和复核了华映科技、好莱客、香山股份等超过3家上市公司审计报告。

2、诚信记录

签字项目合伙人江叶瑜先生、签字注册会计师林文英女士和项目质量控制复核人叶如意先生近三年均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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、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

华兴所及签字项目合伙人江叶瑜先生、签字注册会计师林文英女士和项目质量控制复核人叶如意先生不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

在审计过程中，华兴所就公司重大会计审计事项，为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

2、意见分歧解决

华兴所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当审计小组成员、项目质量复核人或质量控制部门成员之间，存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询质量控制部门负责人。在审计过程中，华兴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

在审计过程中，华兴所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计小组内部复核、独立项目质量复核以及质量控制部门复核。

4、项目质量检查

华兴所质量控制部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。华兴所

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。

5、质量管理缺陷识别与整改

华兴所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成华兴所完整、全面的质量管理体系。在审计过程中，华兴所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

在审计工作的过程中，华兴所就会计师事务所和审计小组成员的独立性、审计小组成员的人员构成、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进行了沟通，有效的提升了工作的准确性。

华兴所按照《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，结合公司年度报告等相关工作的要求，对公司 2023 年年度财务报告进行了审计，同时对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、募集资金年度存放与使用情况进行核查并出具了专项报告。

五、人力及其他资源配备

2023 年年度审计工作的人员配备如下：合伙人 1 名，项目经理 2 名，其他审计人员 7 名。审计小组成员均具有承办审计业务所必需的专业知识和相关的职业证书。

六、信息安全管理

在制定审计方案和实施审计工作的过程中，华兴所能够有效做好敏感信息、保密信息的检查、处理和归档工作。

七、风险承担能力水平

华兴所的职业风险基金计提和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，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。近三年，华兴所未发生因执业行为导致的民事诉讼。

八、总体评价

公司认为：华兴所在公司坚持以公允、客观的态度进行独立审计，较好地履行了外部审计机构的责任与义务，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。

福建省招标股份有限公司

2024 年 4 月 25 日