

浙江帕瓦新能源股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

浙江帕瓦新能源股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等法律法规、规范性文件的规定和要求，公司对天健会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度审计工作的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2011 年 7 月，注册地址为浙江省杭州市西湖区隐街道西溪路 128 号，首席合伙人为王国海先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。截至 2023 年 12 月 31 日，天健会所合伙人数量为 238 人，注册会计师 2,272 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 人。2023 年度，天健会计师事务所（特殊普通合伙）业务总收入为人民币 34.83 亿元，其中审计业务收入人民币 30.99 亿元，证券业务收入人民币 18.40 亿元。2023 年度，天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计上市公司（含 A、B 股）客户共计 675 家，收费总额人民币 6.63 亿元，被审计上市公司主要行业涉及制造业，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。

（二）续聘会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 12 日、2023 年 6 月 26 日先后召开第三届董事会第五次会议、第三届监事会第四次会议、2022 年年度股东大会，均审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意聘任天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公

司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。公司独立董事对上述议案发表了事前认可意见及同意的独立意见。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配备情况

天健会计师事务所（特殊普通合伙）在担任公司 2023 年度审计机构期间，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。天健会计师事务所（特殊普通合伙）的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家。

（二）审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、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，重点包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表等。天健会计师事务所（特殊普通合伙）制定了详细的审计计划与时间安排，并根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

天健会计师事务所（特殊普通合伙）在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则等法律法规、规范性文件的有关规定，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决重点、难点技术问题。

2、意见分歧解决

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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，需及时咨询专业技术部负责人，并规定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，天健会计师事务所（特殊普通合伙）就公司的所有重大会计审计事项均达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）实施完善的项目质量复核程序，主要程序包括：审计项目组内部复核，独立项目质量复核及专业技术复核。质量复核重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

天健会计师事务所（特殊普通合伙）质控部门负责质量管理体系的运行和控制，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、恰当地执行了必要审计程序，主要监控活动包括：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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，构成了完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司与天健会计师事务所（特殊普通合伙）明确约定了信息安全管理中的责任、义务。天健会计师事务所（特殊普通合伙）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。

三、总体评价

公司对天健会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况评估后，认为天健会计师事务所（特殊普通合伙）在公司年报审计过程中坚持以公允、独立的态度进行审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年度报告相关审计工作，出具的审计报告准确、客观、公正。

浙江帕瓦新能源股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日