

# 浙江海盐力源环保科技股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

浙江海盐力源环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会及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》，公司对中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

中兴华会计师事务所成立于 1993 年，2000 年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2009 年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”。2013 年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层。首席合伙人李尊农。2022 年度末合伙人数量 170 人、注册会计师人数 839 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 463 人。2022 年度经审计的业务收入 184,514.90 万元，其中审计业务收入 135,088.59 万元，证券业务收入 32,011.50 万元；2022 年度上市公司年报审计 115 家，上市公司涉及的行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；建筑业；科学研究和技术服务业；水利、环境和公共设施管理业等，审计收费总额 14,809.90 万元。本公司同行业上市公司审计客户 2 家。

### 二、执业记录

#### （一）项目成员信息

项目合伙人及签字注册会计师赵怡超，2018 年成为注册会计师，2012 年开始从事证券业务审计，2018 年开始在中兴华所执业；2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年为上海三毛(600689)、莘阳能源(871862)、景格科技(430638)等多家证券业务审计报告作为签字合伙人签署审计报告，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师陈东东，2021年成为注册会计师，2014年开始从事证券业务审计，2021年开始在中兴华所执业；2023年开始为本公司提供审计服务；近三年参与银江技术（300020）、天正电气（605066）、顺治科技（833060）等多家证券业务审计报告，具备相应的专业胜任能力。

质量控制复核人施兴凤，2011年成为注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2019年开始在中兴华所执业。2023年开始为本公司提供复核服务；近三年负责过哈森股份（603958）、天伟生物（871471）、冠明新材（836230）等多个上市公司和挂牌公司审计业务项目的质量复核，具有证券业务质量复核经验。

## （二）独立性和诚信记录情况

最近三年，上述相关人员均未因执业质量或违反《中国注册会计师职业道德守则》受到监管机构任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施或自律监管措施。

## 三、质量管理水平

中兴华在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量管理准则》等相关法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、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：

### （一）项目咨询

2023年度审计过程中，中兴华就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

### （二）意见分歧解决

中兴华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。专业意见分歧的解决记录于相关底稿。审计业务复核核对表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。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，中兴华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。

### （三）项目质量复核

2023年度审计过程中，中兴华实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核以及独立项目质量复核。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，以及项目合伙人执行第二层次复核。详细复核和第二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。独立项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

#### （四）项目质量检查

中兴华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。中兴华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。2023 年年度审计过程中，中兴华没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

中兴华根据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了中兴华完整、全面的质量管理体系。2023 年度审计过程中，中兴华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

中兴华所根据公司的服务需求以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、信用减值、研发费用、合并报表与关联方交易等。同时中兴华所制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

### 五、人力及其他资源配备

中兴华所配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及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。

### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中兴华所在信息安全管理中的责任义务。中兴华所制定了涵盖保密制度、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

中兴华所计提职业风险基金 13,602.43 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 12,000.00 万元。计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。

综上，公司认为中兴华所具有证券、期货相关业务从业资质，具备承担公司财务报表审计和内部控制审计的经验和能力，审计人员配置合理、执业能力胜任，在信息安全保密管理、投资者保护能力及独立性等方面能够满足公司对于审计机构的要求，出具的审计报告能够公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，符合公司的实际情况。

浙江海盐力源环保科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日