

河南平高电气股份有限公司

2025年度会计师事务所履职情况评估报告

河南平高电气股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）作为2025年度财务审计和内部控制审计机构。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》，公司对天职国际在2025年度审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天职国际在资质条件等方面合规有效，能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所变更情况

（一）前任会计师事务所情况及2024年度审计意见

公司前任会计师事务所信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）为公司提供了2024年审计服务，对公司出具审计报告的审计意见类型为标准无保留意见。在聘任期内，信永中和切实履行了审计机构应尽的职责，顺利完成了公司审计工作，从专业角度维护了公司及股东的合法权益。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

（二）变更会计师事务所原因

鉴于信永中和与公司的审计服务合同已到期，按照《中央

企业财务决算审计管理工作规则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《公司会计师事务所选聘管理办法（试行）》规定，结合公司经营需要及对审计服务的实际需求，为保证审计工作质量，经公开招标及审计委员会、董事会、股东会审议通过，公司聘任天职国际为公司2025年度财务及内部控制审计机构。

（三）上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所事项与前后任会计师事务所进行了沟通，各方均已明确知悉本事项并确认无异议。前后任会计师事务所根据《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和现任注册会计师的沟通》和其他相关规定，积极做好有关沟通、配合及衔接工作。

二、会计师事务所基本情况

1.基本信息。天职国际创立于1988年12月，首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域，组织形式为特殊普通合伙，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。

天职国际2024年度经审计的收入总额25.01亿元，包括审计业务收入19.38亿元，证券业务收入9.12亿元（其中部分为审计业务收入）。2024年度上市公司审计客户154家，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃

气及水生产和供应业、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业、科学研究和技术服务业等，审计收费总额2.3亿元，本公司同行业上市公司审计客户88家。

2.项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：谭学，2008年成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计，2008年开始在本所执业，近三年签署上市公司审计报告7家，近三年复核上市公司审计报告3家。

签字注册会计师：赵金津，2021年成为注册会计师，2018年起从事上市公司审计工作，2021年开始在天职国际执业，近三年签署上市公司报告0家，近三年复核上市公司审计报告0家。

项目质量控制复核人：张居忠，1996年成为注册会计师，2000年开始从事上市公司审计，2007年开始在天职国际执业，近三年签署上市公司审计报告12家，近三年复核上市公司审计报告5家。

3.独立性。天职国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

4.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无执业行为受到刑事处罚，无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，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分

等情况。

三、质量管理水平

1.项目咨询。2025年年度审计过程中，天职国际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问题。

2.意见分歧解决。天职国际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或提交审计风险管理委员会。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025年年度审计过程中，天职国际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。天职国际依据有关法律法规和注册会计师执业准则制定统一的技术标准，对审计方法论、实务指引、底稿模板等实行统一标准化管理，按照统一的技术标准执行业务并出具报告。在项目组执行内部三级复核的基础上，天职国际实行统一项目质量复核办法与流程管理，在全所范围内统一执行。由总部统一委派满足独立性、客观性和必要的资质要求的项目质量复核人，在适当阶段及时进行项目质量复核，确保在报告出具前解决所有重大问题。

4.项目质量检查。天职国际设立专门的质控部门，负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。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。

5.质量管理缺陷识别与整改。天职国际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职国际完整、全面的质量管理体系。2025年报审计过程中，天职国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

在执行公司2025年报审计的过程中，天职国际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。审计工作围绕审计重点展开。

1.工作计划。在执行公司2025年报审计的过程中，天职国际全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。天职国际就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作成果。

2.人力及其他资源配备。天职国际配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、制造业行业审计经验，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合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

3.信息安全管理。公司在聘任合同中明确约定了天职国际在

信息安全管理中的责任义务。天职国际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，能够有效执行。

4.风险承担能力水平。天职国际具有良好的投资者保护能力。截至2025年末，已提取的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和不低于人民币2亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

河南平高电气股份有限公司

2026年4月9日