

# 广西河池化工股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

广西河池化工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）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》，公司对中兴财光华 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、资质条件

中兴财光华 1999 年 1 月成立，注册地址为北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层。截止 2023 年末，中兴财光华有合伙人数量为 156 人，注册会计师 812 人，从业人员总数 3,099 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 325 人。

2022 年度经审计的业务收入总额 100,960.44 万元，其中审计业务收入 88,394.40 万元，证券业务收入 41,145.89 万元。2022 年度上市公司年报审计客户家数为 76 家，审计收费总额 11,134.50 万元，资产均值 173.09 亿元。

### 二、执业记录

项目合伙人及签字注册会计师：谢中梁，注册会计师，合伙人，1999 年考取了中国注册会计师执业资格，2009 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在中兴财务光华执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署了 3 家上市公司审计报告，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：周春利，注册会计师，2009 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计业务，2017 年开始在中兴财光华从事审计业务，2018 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署了 3 家上市公司审计报告，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：赵丽丽，从 2011 年 6 月 13 日成为注册会计师，2013

年开始从事上市公司审计和复核业务，2016年6月开始在中兴财光华执业，2022年开始为本公司提供审计服务，近三年复核了2家上市公司审计报告，具备相应的专业胜任能力。

中兴财光华负责公司本次审计项目的项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

### 三、质量管理水平

#### 1、项目咨询

2023年年度审计过程中，中兴财光华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

中兴财光华制定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。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，中兴财光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。

#### 3、项目质量复核

审计过程中，中兴财光华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主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。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。

#### 4、项目质量检查

中兴财光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。中兴财光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。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

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

#### 四、工作方案

2023年年度审计过程中，中兴财光华针对公司的服务需求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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

中兴财光华全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中兴财光华制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

#### 五、人力及其他资源配备

中兴财光华配备专属审计工作团队，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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

中兴财光华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，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中兴财光华在信息安全管理中的责任义务。中兴财光华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

中兴财光华具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险，2023年已购买职业责任保险累计赔偿限额为11,600.00万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

### 八、2023年度审计会计师事务所履职情况

中兴财光华按照与公司签订的2023年度审计业务约定书，遵循相关审计准则和其他执业规范、守则，对公司2023年度财务报表、财务报告内部控制的有效性情况进行了审计，出具了审计报告；同时对2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，以及2023年度营业收入扣除事项等执行了相关工作，并出具了专项鉴证报告。在执行审计及其他专项工作的过程中，中兴财光华与公司董事会审计委员会和管理层进行了必要的沟通。

### 九、对会计师事务所履职情况的评估

经公司审查和评估后，公司认为2023年度中兴财光华具有独立的法人资格，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其近一年在执行审计过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且其专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

广西河池化工股份有限公司董事会

2024年4月24日