

## 正源控股股份有限公司

### 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

正源控股股份有限公司（以下简称“公司”）聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太集团”）为公司 2023 年度财务报表审计与内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、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》，公司对亚太集团在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

#### 一、基本情况

##### （一）机构信息

事务所名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：911100000785632412

企业类型：特殊普通合伙企业

执行事务合伙人：邹泉水

成立日期：2013 年 9 月 2 日

营业场所：北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001

经营范围：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

亚太集团成立于 1984 年，总部设在北京，相继在郑州、深圳、上海、天津、雄安、南京、广州等设立 20 多家分所。各分支机构在人力资源、项目承接与执行、执业标准与质量控制、信息系统方面对各分支机构进行统一管理，能够为客户提供全国统一、标准、便捷的专业服务。

2011 年，亚太集团加入了国际组织—国际会计师事务所联盟（CPAAI），在其框架下，共享资源，共同发展。亚太集团具有证券、期货相关业务资格。

##### 1、人员信息

截至 2022 年 12 月 31 日，合伙人数量：106 人；注册会计师数量：507 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 401 人。

## 2、业务信息

亚太集团 2022 年度经审计的收入总额 8.65 亿元，审计业务收入 7.21 亿元，证券业务收入 4.37 亿元。2022 年度上市公司审计客户 55 家，主要行业包括信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、文化、体育和娱乐、科学研究和技术服务业等，财务报表审计收费总额 6,975 万元。2022 年度亚太（集团的审计客户中，同属制造业的上市公司有 18 家。

## 3、投资者保护能力

亚太集团已计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2022 年 12 月 31 日，已计提职业风险基金 2,477.31 万元人民币，已购买的职业保险累计赔偿限额为 14,014.56 万元人民币，职业风险基金计提、职业保险购买符合相关规定；相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况如下：

2020 年 12 月 28 日，亚太集团因其审计的某客户债券违约被其投资人起诉承担连带赔偿责任一案，一审法院判决赔付本金 1,571 万元及其利息，亚太集团不服判决提出上诉。2021 年 12 月 30 日二审法院维持一审判决。2022 年 8 月 5 日，亚太集团与投资人达成《执行和解协议》。

## 4、诚信记录

亚太集团近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 8 次、监督管理措施 25 次、自律监管措施 4 次，涉及从业人员 76 名。

## 二、会计师执业情况

### 1、基本信息

2023 年度年报审计项目组基本信息如下：

项目合伙人及签字注册会计师：余成松，2009 年取得中国注册会计师资格，2008 年开始从事上市公司审计工作，2017 年开始在亚太集团执业，最近三年签署上市公司审计报告 1 份。

签字注册会计师：蔡天静，2021 年取得中国注册会计师资格，2016 年起从事注册会计师业务，至今为多家上市公司提供过上市公司年报审计和重大资产

重组审计等证券服务。

项目质量控制负责人：申利超，2007 年取得中国注册会计师资格，2009 年开始从事上市公司审计工作，2009 年开始在亚太集团执业，最近三年签署或复核上市公司审计报告 16 份。

## 2、独立性及诚信记录

亚太集团、项目合伙人及拟签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。近三年，项目合伙人及拟签字注册会计师、项目质量控制复核人在执业过程中未受到刑事处罚，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。

## 三、聘任会计师事务所履行的程序

公司第十一届董事会第五次会议和 2023 年第四次临时股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意聘任亚太集团为公司 2023 年度财务报表审计和财务报告内部控制审计机构，公司审计委员会和独立董事按照相关规定对上述议案发表了同意的意见。

## 四、履职情况

亚太集团在为公司提供审计服务期间，工作严谨、客观、公正、独立，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，亚太集团就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、审计各方责任、审计范围及覆盖程度、关键审计事项等与公司管理层和治理层进行了沟通。亚太集团制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，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，充分满足上市公司报告披露时间要求。

亚太集团在审计过程中与审计委员会充分沟通，在进场审计前提供审计计划，确定审计时间、人员安排、审计程序、审计策略以及重要性水平，并听取审计委员会对当年重点关注事项的审计要求；在审计过程中，与审计委员会和

公司治理层保持就审计关键事项及时跟进；审计完成后，与审计委员会进行汇报，对审计程序、审计策略以及审计调整事项，向审计委员会委员作出详细说明。

亚太集团职员在本公司审计期间未获取除审计业务约定书约定以外的任何现金及其他任何形式经济利益；亚太集团与本公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在密切的经营关系；亚太集团审计成员和本公司决策层之间不存在关联关系。在审计工作中，亚太集团及其审计成员始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

## 五、评估结论

亚太集团具备担任财务审计和内控审计机构的资质条件，具有相应的专业知识和履行能力，其投资者保护能力、诚信状况和独立性方面，能够满足公司审计工作的要求。在担任公司 2023 年度审计机构期间，亚太集团对公司的财务状况、经营成果和现金流量、内部控制进行了独立、客观、公正的审计，按时完成了公司的审计工作，能够独立、客观、公正地发表审计意见。

正源控股股份有限公司

董事会

2024年3月27日