

# 中国航发动力控制股份有限公司

## 关于对会计师事务所履职情况的评估报告

中国航发动力控制股份有限公司（以下简称公司）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中审众环）作为公司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》，公司对中审众环在审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为中审众环具备执业资质，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

中审众环始创于1987年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，中审众环具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013年11月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。截至2023年末，中审众环拥有执业注册会计师1,244人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数720人。

中审众环2022年经审计总收入213,165.06万元、审计业务收入181,343.80万元、证券业务收入57,267.54万元。2022年度上市公司审计客户家数195家，主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费24,541.58万元，本公司同行业上市公司审计客户家数101家。

中审众环项目合伙人安素强先生，2007年10月成为中国注册会计师，2004年8月起从事审计行业，从事证券业务15余年，具备相应专业胜任能力。2013年加入中审众环会计师事务所执业，于2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告5家；签字会计师李茜女士，2016年7月成为中国注册会计师，2012年开始从事审计行业，从事证券业务10余年，具备相应专业胜任能力。2013年2月加入中审众环会计师事务所执业，于2021年开始为本公司提供审计服

务，近三年签署上市公司审计报告3家；项目质量控制复核人陈俊先生，中国注册会计师，多年证券服务业务经验，从事证券工作25年，具备相应专业胜任能力。近3年复核上市公司审计报告8家。

中审众环及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

项目质量控制复核合伙人陈俊、项目合伙人安素强和签字注册会计师李茜最近3年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分；中审众环最近3年未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，最近3年因执业行为受到行政处罚2次、最近3年因执业行为受到监督管理措施13次。31名从业执业人员最近3年因执业行为受到刑事处罚0次，行政处罚5人次，行政管理措施28人次、自律监管措施0次和纪律处分0次。

中审众环上述项目合伙人、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

近一年审计过程中，中审众环就公司重大会计审计事项与中审众环专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

中审众环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咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总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，中审众环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

近一年审计过程中，中审众环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、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

中审众环设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中审众环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

中审众环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，这些制度和政策构成了中审众环完整、全面的质量管理体系。综上，2023年年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，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，中审众环针对公司的服务需求及公司的实际情况，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，其中包括收入确认、资产减值、金融工具、递延所得税确认、合并财务报表、关联交易、租赁业务等。

中审众环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。中审众环就预审、年审等阶段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

中审众环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。

### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审

众环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**

中审众环具有良好的投资者保护能力，每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额9亿元。中审众环近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

中国航发动力控制股份有限公司董事会

2024年3月26日