

**陕西航天动力高科技股份有限公司对
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度
履职情况评估的报告**

陕西航天动力高科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）作为公司 2023 年度审计机构。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》，公司对中兴华在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

中兴华成立于 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。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人张文雪，2008 年成为注册会计师，2018 年开始在中兴华执业，2008 年开始从事上市公司审计，2019 年为本公司提供过审计服务；近三年签署了数十家上市公司审计报告。

签字注册会计师李旭，2018 年成为注册会计师，2020 年开始在中兴华执业，2018 年开始从事上市公司审计，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署了五家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人武晓景，2005 年成为注册会计师，2018 年开始在中兴华执业，2005 年开始从事上市公司审计，2019 年开始担任本公司审计项目的项目质量控制复核人；近三年未签署过上市公司审计报告，复核了数十家上市公司审计报告。

（二）诚信记录

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分的情形。

（三）独立性

前述项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，未持有和买卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益，定期轮换符合

规定。

三、质量管理水平

（一）质量控制制度

中兴华建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2023 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

（二）项目质量复核

审计过程中，中兴华实施完善的项目质量复核程序，主要包括签字注册会计师复核、项目合伙人复核以及项目质量控制复核。签字注册会计师复核：签字注册会计师对总体审计策略，具体审计计划，独立性，审计工作底稿，审计报告初稿进行复核，可以授权现场项目经理对低职级员工的底稿初步复核。项目合伙人复核：对独立性，总体审计策略，具体审计计划，审计报告，重要审计事项进行复核。项目质量控制复核：项目质量控制复核人员对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核，对审计工作底稿进行重点复核。项目合伙人在收到项目质量复核已完成的通知之后签署报告。

（三）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，根据《业务质量控制制度》中咨询与意见分歧的相关规定，项目咨询应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2023

年年度审计过程中，中兴华就公司的所有重大审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（四）质量管理缺陷识别与整改

中兴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其完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，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

2023 年年度审计过程中，中兴华针对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、合并报表、关联方交易等。同时，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情况

中兴华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、制造业行业审计经验，并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。

六、信息安全管理

中兴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

截至 2023 年末，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 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。计提职业风险基金及购买的职业保险符合相关规定。

综上，公司认为中兴华的从业资质、执业记录、工作方案、质量管理水平、人力及其他资源配备、信息安全管理及风险承担能力等方面符合公司选聘会计师事务所相关要求，在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

陕西航天动力高科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 28 日