

# 宏辉果蔬股份有限公司

## 2023年度会计师事务所履职情况评估报告

2023年度，宏辉果蔬股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司2023年度财务审计机构和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等法律法规和公司《会计师事务所选聘制度》等相关规定的要求，公司对信永中和2023年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估认为，信永中和资质等方面合规有效，履职能保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

#### 1. 基本信息

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012年3月2日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

首席合伙人：谭小青先生

信永中和具备会计师事务所执业证书以及证券、期货业务资格，能够独立对公司财务状况进行审计，满足公司财务审计工作的要求。

#### 2. 人员信息

截止2023年12月31日，信永中和合伙人（股东）245人，注册会计师1656人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过660人。

#### 3. 业务规模

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）2022年度业务收入为39.35亿元，其中，审计业务收入为29.34亿元，证券业务收入为8.89亿元。2022年度，信永中和上市公司年报审计项目366家，收费总额4.62亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。公司同行业上市公司审计客户家数为2家。

#### 4. 诚信记录

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）截止 2023 年 12 月 31 日的近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。35 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 3 次和纪律处分 1 次。

## 二、执业记录

2023 年年报审计项目组基本信息如下

签字注册会计师（项目合伙人）：欧金光先生，2015 年获得中国注册会计师资质，2016 年开始从事上市公司审计，2011 年开始在信永中和执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司 1 家。

签字注册会计师：范晶晶女士，2016 年获得中国注册会计师资质，2018 年开始从事上市公司审计，2023 年开始在信永中和执业，2019 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司 1 家。

质量控制复核人：黄迎女士，1999 年获得中国注册会计师资质，2006 年开始从事上市公司审计，1999 年开始在信永中和执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 10 家。

上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，具备相应的专业胜任能力，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

审计过程中，公司所有重大会计审计事项与信永中和项目团队及时进行了沟通，所咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

### 2、意见分歧解决

信永中和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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。审计过程中，信永中和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

信永中和建立了完善的项目质量复核管理制度，审计过程中，信永中和实施了完善的项目复核程序，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。

#### 4、项目质量检查

信永中和设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行的监督和整改。信永中和质量管理体系的管理活动包括：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等其他监控活动。审计过程中，信永中和没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

信永中和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信永中和完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，信永中和在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

2023 年度审计过程中，信永中和针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点开展，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、租赁业务等。

信永中和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。信永中和就预审、终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

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计经验，项目团队人力安排充分、结构合理。其承做公司 2023 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、同行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和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**

信永中和具有良好的投资者保护能力，已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

宏辉果蔬股份有限公司

二〇二四年四月十日