

沈阳惠天热电股份有限公司

对会计师事务所 2024 年度履职情况评估及 审计委员会履行监督职责情况报告

根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号-主板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，沈阳惠天热电股份有限公司（以下简称“公司”或“惠天热电”）董事会结合董事会审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况的报告，现对年审会计师事务所鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“鹏盛会计所”）2024 年度履职情况报告如下：

一、基本情况

2024 年，原聘任审计机构中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中准会计所”）受到中国证监会暂停证券服务业务三个月的行政处罚，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定及监管意见，结合公司实际情况，为保证年度审计工作顺利推进并按时完成，经公司董事会、股东大会审议通过，公司改聘鹏盛会计所为公司 2024 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。

鹏盛会计所于 2005 年 1 月经深圳市财政委批准成立。2020 年 6 月，正式成为华南地区首家全国性总部会计师事务所，同年 9 月，鹏盛会计所取得证券业务资格双备案资质，正式进军证券市场业务。鹏盛会计所建立了金融、财务、审计、重组、工程造价咨询、公司上市等专家网络服务系统，是一家致力于提供财务、咨询等方面服务的专业机构。

截至 2023 年 12 月 31 日，合伙人数量为 110 人，注册会计师人数为 488 人，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 103 人。

二、会计师事务所 2024 年度履行职责情况

1. 基本情况

鹏盛会计所按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准

则》和其他执业规范，对公司 2024 年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计，同时对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、营业收入扣除事项等进行核查并出具了专项报告。

2024 年 12 月，原年审机构中准会计所进入公司开展预审计。2025 年 2 月，鹏盛会计所进入公司正式开展审计工作。在执行审计工作的过程中，鹏盛会计所就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、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层进行了全面沟通。经过 2 个多月的审计，鹏盛会计所完成了审计程序，形成了标准无保留意见的审计报告。

2. 关于年审会计师遵守职业道德基本原则的评价

鹏盛会计所所有职员未在公司任职并获取除法定审计必要费用外的任何现金及其他任何形式的经济利益；该所与公司之间不存在直接或间接的相关投资情况，也不存在密切的经营关系，审计小组成员和公司董事监事和高级管理人员不存在关联关系。在开展审计工作中，鹏盛会计所严格遵守职业道德基本原则及保持独立性的要求。

3. 关于年审会计师审计工作及出具的审计报告的情况

（1）审计工作开展情况

在 2024 年度审计过程中，鹏盛会计所针对公司的实际情况，与公司进行了充分沟通，为完成审计任务做了充分的准备。鹏盛会计所在审查公司内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行评价的基础上，执行了检查、函证、计算、监盘、分析性复核等审计程序，为发表审计意见获取了充分的审计证据。

（2）审计报告意见的评价

经审计，鹏盛会计所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠天热电财务状况以及 2024 年度的公司经营成果和现金流量；惠天热电于 2024 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。鹏盛会计所对公司 2024 年度财务报告及内部控制出具了标准无保留意见的审计

报告。

鹏盛会计所出具的审计结论意见符合公司的实际情况，真实地反映了公司截至2024年12月31日的财务状况及经营成果。

三、董事会审计委员会对会计师事务所监督情况

1. 审计委员会对鹏盛会计所的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、审计工作情况及其执业质量等进行了解和审查，认为鹏盛会计所具备相应的执业资质和胜任能力，在担任公司审计机构期间，能够客观、独立地对公司财务状况及内控情况进行审计，满足了公司财务与内控审计工作的要求。

2. 2025年1-4月，审计委员会委员通过现场结合通讯方式与负责公司审计工作的注册会计师进行了沟通，密切关注年审工作进展情况。对2024年年度审计工作进行监督和督促，督促公司全力配合鹏盛会计所加快审计工作进程、高质量完成审计工作。

四、总体评价

报告期内，审计委员会充分发挥审查、监督作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师进行了沟通，有效监督公司审计工作的开展，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。鹏盛会计所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2024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。

沈阳惠天热电股份有限公司董事会

2025年4月27日