

# 哈尔滨空调股份有限公司

## 2025 年度对会计师事务所履职情况评估报告

哈尔滨空调股份有限公司（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“中兴华所”）作为公司 2025 年度财务报告审计机构。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》，公司对中兴华所在 2025 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所基本情况

#### （一）基本信息

中兴华所是经中华人民共和国财政部批准，由国家工商行政管理局登记注册成立的，具有独立法人资格的全国性的会计、资产评估、财税和工程咨询等专业服务机构。中兴华所前身是成立于 1993 年的中法会计师事务所。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经工商行政管理局核准为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。

#### （二）人员信息

中审亚太首席合伙人王瑞金，截至 2025 年 12 月 31 日共有合伙人 212 人、注册会计师人数 1084 人，其中 532 人签署过证券服务业务审计报告。

#### （三）业务规模

中兴华所 2025 年度收入总额（未经审计）219,612.23 万元，审计业务收入（未经审计）155,067.53 万元，证券业务收入（未经审计）33,164.18 万元。2025 年度上市公司审计客户 197 家，审计收费总额 24,918.51 万元。客户主要集中在制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；采矿业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；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。

#### （四）执业记录

中兴华所近三年（2023 年-2025 年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 7 次、行政监管措施 17 次、自律监管措施及纪律处分 7 次。43 名从业人员因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 15 人次、行政监管措施 34 人次、自律监管措施及纪律处分 17 人次。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### （一）人力及其他资源配备

依据双方签署的《审计业务约定书》，中兴华所严格遵照《中国注册会计师审计准则》及相关执业规范开展 2025 年年度报告审计工作。本次审计中，中兴华所组建了专业胜任的审计项目团队，团队整体专业能力突出，核心成员均具备多年上市公司审计执业经验，并持有中国注册会计师等职业资格证书。

中兴华会计师事务所及其项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人员等均不存在可能影响审计独立性的情形，能够保持独立、客观、公正的执业立场。

### （二）审计工作方案

中兴华所在审计工作执行过程中，结合公司实际经营与业务情况，制定了全面周密、科学合理且具备较强可操作性的审计工作方案。本次审计工作紧扣公司关键领域与审计重点，重点关注收入确认、关联方及关联交易、应收账款坏账准备、存货计价、货币资金等事项。

中兴华所就审计工作制定了详尽的审计计划及明确的时间节点安排，严格按计划推进各项审计程序，按期保质保量完成了全部审计工作，有力保障了公司 2025 年年度报告的按时披露。

### （三）审计质量管理

中兴华所在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### 1、项目咨询

对于年度审计工作中项目组遇到的重点难点的技术问题，项目组会及时对重大会计审计事项与中审亚太内部的专业技术部及时确认，高效率的解决公司问题。

#### 2、意见分歧解决

项目组严格执行专业意见分歧解决机制，确保项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间对公司年度审计事项中不存在专业意见的分歧，达成一致意见，并出具了公司 2025 年年度审计报告。

#### 3、项目质量复核

中兴华所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中兴华所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。

#### 4、质量管理缺陷识别与整改

中兴华所依据注册会计师职业道德规范及审计准则相关要求，制定了完备的内部管理制度与执业政策，形成了完整、健全的质量管理体系。在 2025 年度审计工作过程中，中兴华所勤勉尽责、规范执业，各项质量管理措施均得到有效落实与执行。

### **（四）风险承担能力水平**

中兴华所计提职业风险基金 10,450 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 10,000 万元，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。相关职业保险可以覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年存在执业行为相关民事诉讼：在青岛亨达股份有限公司及其董监高、会计师事务所、主办券商的证券虚假陈述责任纠纷案中，中兴华所被判定在 20% 的范围内对亨达公司承担责任部分承担连带赔偿责任。（列表介绍）

序号	诉讼地	诉讼案由	诉讼金额	被告	案情进展
1	山东省	青岛亨达股份有限公司及其董监高、会计师事务所、主办券商的证券虚假陈述责任纠纷案	亨达股份应赔偿做市商的损失数额为 5338656 元，其中中兴华会计师事务所承担 20% 的连带赔偿责任	亨达股份与相关责任人、会计师事务所、主办券商承担连带赔偿责任	2023 年 4 月 6 日青岛市中级人民法院一审判决，2023 年 6 月 20 日山东省高院二审已判决

### 三、公司对会计师事务所履职的总体评价

公司认为，中兴华会计师事务所在 2025 年年报审计工作中，严格按照审计准则及监管要求勤勉履职，坚持独立、客观、公正的执业立场。具备良好的职业操守与较强的专业胜任能力。2025 年年度审计过程规范严谨、程序到位，按期高质量完成各项审计工作，出具的审计报告内容完整、依据充分、客观公允，能够真实准确地反映公司财务状况与经营成果。

哈尔滨空调股份有限公司  
2026 年 4 月 23 日