

方大特钢科技股份有限公司

会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

方大特钢科技股份有限公司（以下简称“方大特钢”或“公司”）聘请中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审华会计师事务所”）为公司 2023 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对中审华会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年中审华会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）系由华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）与中审国际会计师事务所有限公司于 2013 年 11 月重组而成，管理总部设在北京，注册地址为天津市。中审华会计师事务所长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证。

截至 2022 年末，中审华会计师事务所拥有合伙人 103 名、注册会计师 516 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 114 名。

二、执业记录

1、基本信息

	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在本 所执业时 间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人	熊明华	2008 年	2010 年	2008 年	2022 年
签字注册会计师	薛练武	2014 年	2014 年	2014 年	2021 年
质量控制复核人	李威	2009 年	2009 年	2009 年	2020 年

(1)项目合伙人熊明华,近三年签署方大特钢(600507)、天音控股(000829)和星徽股份(300464)审计报告。

(2)签字注册会计师薛练武,近三年签署方大特钢(600507)和星徽股份(300464)审计报告。

(3)质量控制复核人李威,近三年复核天津港(600717)和方大特钢(600507)

审计报告。

2、项目组成员独立性和诚信记录情况。

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。（上述人员过去三年没有不良记录。）

3、诚信记录

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次，行政监管措施 4 次、自律监管措施 1 次，纪律处分 1 次，均已整改完毕。

最近三年，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）10 名从业人员因执业行为受到刑事处罚 0 人次、行政处罚 4 人次、行政监管措施 8 人次、自律监管措施 2 人次、纪律处分 2 人次。

三、质量管理水平

1、项目咨询

近一年审计过程中，中审华会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

中审华会计师事务所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。近一年审计过程中，中审华会计师事务所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

审计过程中，中审华会计师事务所实施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

中审华会计师事务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。中审华会计师事务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。

5、质量管理缺陷识别与整改

中审华会计师事务所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中审华会计师事务所完整、全面的质量管理体系。近一年审计过程中，中审华会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

近一年审计过程中，中审华会计师事务所就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项与审计委员会及公司独立董事进行了沟通，针对公司的服务需求及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。

近一年审计过程中，中审华会计师事务所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。中审华会计师事务所就预审、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

中审华会计师事务所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华会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。中审华会计师事务所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 2022 年末，中审华会计师事务所累计已提取职业风险基金 2,600.88 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 39,081.70 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。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

综上，公司董事会认为中审华会计师事务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 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。

方大特钢科技股份有限公司董事会

2024 年 3 月 16 日