

# 贵州振华新材料股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

贵州振华新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”或“大信所”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构、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》，公司对大信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年大信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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 32 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 38 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

截至 2023 年 12 月 31 日，大信从业人员总数 4001 人，其中合伙人 160 人，注册会计师 971 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

### 二、执业记录

#### 1. 人员信息

项目	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	龚荣华	1995 年	2013 年	2008 年	2022 年
签字注册会计师	钟权兵	2009 年	2012 年	2010 年	2022 年
质量控制复核人	冯发明	2002 年	2015 年	2001 年	2022 年

(1)项目合伙人龚荣华,近三年签署了振华科技(000733)、振华新材(688707)、振华风光(688439)、华大九天(301269)、深科技(000021)、大宏立(300865)、观想科技(301213)、新筑股份(002480)、华塑控股(000509)9家上市公司的审计报告,未在其他单位兼职。

(2) 签字注册会计师钟权兵，近三年签署了振华新材(688707)1家上市公司的审计报告，未在其他单位兼职。

(3) 质量控制复核人冯发明，2002年成为注册会计师，2015年开始从事上市公司和挂牌公司审计质量复核，2001年开始在本所执业，近三年复核的上市公司审计报告有重庆港(600279)九、中国船舶(6001500)、华大九天(301269)、振华科技(000733)、振华新材(688707)等。未在其他单位兼职。

## 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

大信所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次、行政监管措施13次、自律监管措施及纪律处分7次。33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6人次、行政监管措施27人次、自律监管措施及纪律处分13人次。

# 三、质量管理水平

## 1. 项目咨询

2023年年度审计过程中，大信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

大信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。2023年年度审计过程中，大信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，大信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

大信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。大信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

大信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大信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，大信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

综上，近一年审计过程中，大信勤勉尽责，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，大信所就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点及各审计阶段主要工作、重要性水平、重点审计领域、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。

负责公司审计工作的注册会计师及项目经理与审计委员会及公司独立董事进行初审后沟通，对 2023 年度审计基本情况、审定后基本数据、初步确定的关键审计事项、总体审计结论等相关事项进行了沟通。

大信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

大信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大信在信息安全管理中的责任义务。大信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，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 亿元，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。

贵州振华新材料股份有限公司董事会

2024 年 4 月 20 日