

财达证券股份有限公司

对 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

财达证券股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2023 年外部审计机构和 2023 年内部控制审计机构。根据财政部、国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审众环审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

（一）基本情况

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、中国证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，中审众环具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。注册地址为湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17 - 18 楼。

中审众环首席合伙人为石文先。2023 年末合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,244 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 716 人。2023 年经审计总收入 215,466.65 万元、审计业务收入 185,127.83 万元、证券业务收入 56,747.98 万元。2023 年度上市公司审计客户家数 201 家，主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费 26,115.39 万元，同行业上市公司审计客户家数 3 家。

（二）投资者保护能力

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 9 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

（三）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核合伙人最近 3 年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

（三）独立性

中审众环及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

二、项目质量管理

1. 专业技术咨询

中审众环制定了《技术管理规范》和《技术咨询指引》等技术管理制度，用于技术支持管理工作，明确技术标准、技术咨询、技术研究等管理工作的程序和责任，便于业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据。中审众环合伙人管理委员会（以下简称“管委会”）下设的专业技术委员会，是合伙人管理委员会决策技术方面问题的参谋机构，设置技术部作为专业技术咨询部门，负责事务所层面的咨询活动。2023 年度审计过程中，中审众环对于与公司相关的重大会计审计事项等为公司提供了及时有效的咨询及可行的解决方案。

2. 意见分歧解决

中审众环制定了意见分歧解决规程，以解决不同人员之间存在的分歧，包括：项目组内部、项目组与项目质量控制复核人员之间，以及项目组与技术部之间的分歧等。风险管理与质量控制委员会是重大事项分歧解决的最高决策机构。只有意见分歧问题得到解决，项目合伙人才能出具报告。2023 年度审计过程中，中审众环就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

中审众环项目对鉴证业务报告实行分类管理制度，根据鉴证业务报告的项目性质、客户规模、业务风险的高低，以及是否涉及公众利益等，将鉴证业务报告划分为 A 类、B 类、C 类三类，对各类鉴证业务报告及对应的鉴证项目分别实施不同的质量控制政策和控制程序。质量控制主管合伙人具体负责全所质量控制工作。在项目组未将复核意见落实到位之前，不得签发报告。2023 年度审计过程中，质量复核人员与项目合伙人及其他项目组成员讨论了重大事项，对重点问题、报告及附注披露问题等提出复核意见，项目组及时书面回复反馈意见，提供了落实情况的相关证据。

4. 监控与整改

中审众环根据会计师事务所质量管理准则第 5101 号、第 5102 号的规定制定了《质量管理制度》，建立在全所范围内统一的监控和整改程序，对质量管理体系及业务项目质量进行日常评价和定期检查，通过审核与监控和整改程序相关的报告等方式，对质量管理体系作出评价，并定期评价相关人员的业绩，落实问责

和整改措施；监控与整改主管合伙人负责本所质量管理体系的监控和整改工作。2023 年年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、审计工作方案

2023 年年度审计工作开展前，中审众环根据公司业务特点及行业监管要求，制定了全面、合理的审计工作计划，审计覆盖面充分，涵盖了公司主要业务及关键风险点，围绕结构化主体的合并、金融工具估值、信用损失准备的计提、收入确认、关联交易、或有及合规事项等审计重点，实施了恰当、有效的审计程序和审计方法。在审计过程中，中审众环严格按照计划关键节点推进各项工作，并与公司管理层和治理层进行了必要和有效的沟通，按时完成了审计，并出具了审计报告，满足了公司年度报告披露时间要求。

四、人力与其他资源配置

中审众环为公司 2023 年度审计工作配备了专属工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、金融企业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目合伙人多年从事审计及与资本市场相关的专业服务，具备金融、证券专业服务胜任能力；签字注册会计师至今为多家上市公司提供年报审计等证券服务，具备相应专业胜任能力。中审众环为公司审计服务配备了信息技术等方面的项目专家团队，全程参与对审计服务的支持。中审众环为公司 2023 年度审计工作配备的团队具备专业胜任能力和合理的职业谨慎，独立性符合要求。

五、信息安全管理

中审众环制定有涵盖信息安全、档案管理、保密制度等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。

经评估，公司认为中审众环资质条件合规有效，履职过程中保持独立性，公允表达意见，展现了良好的专业素质和职业操守，审计行为规范有序，勤勉尽责，按时保持完成了公司 2023 年度审计相关工作任务，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

财达证券股份有限公司

2024 年 4 月 25 日