

山东先达农化股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

山东先达农化股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师事务所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对大华会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

一、资质条件

大华会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2012 年 2 月，企业注册地址为北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101，首席合伙人为梁春。截至 2023 年末，大华会计师事务所拥有合伙人 270 名，注册会计师 1,471 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 1,141 名。2022 年度业务收入为 332,731.85 万元，其中，审计业务收入为 307,355.10 万元，证券业务收入为 138,862.04 万元。2022 年度，大华会计师事务所上市公司年报审计项目 488 家，收费总额 61,034.29 万元，涉及的主要行业包括制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、建筑业等。公司同行业上市公司审计客户家数为 19 家。截至 2023 年末，大华会计师事务所已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 8 亿元。

二、执业记录

1. 人员信息

项目合伙人：邱俊洲，2024 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2012 年 2 月开始在大华会计师事务所执业，2021 年 12 月开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司和挂牌公司审计报告数量超过 20 家次。

签字注册会计师：王艳丽，2020 年 7 月成为注册会计师，2017 年 2 月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2020 年 7 月开始在大华会计师事务所（特殊普

通合伙) 执业, 2023 年开始为公司提供审计服务。

项目质量控制复核人: 黄海波, 2002 年 12 月成为注册会计师, 2004 年 1 月开始从事上市公司和挂牌公司审计, 2017 年 6 月开始在大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执业, 2022 年 1 月开始从事复核工作, 近三年承做或复核的上市公司和挂牌公司审计报告超过 15 家次。

2. 项目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。

近三年, 项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人均不存在因执业行为受到刑事处罚, 受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施, 受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询与意见分歧解决

大华会计师事务所运行完善的咨询和意见分歧解决机制, 在执行审计业务的过程中, 针对困难或有争议的事项进行咨询, 并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见, 一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决, 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。

2. 项目质量复核

审计过程中, 大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。

3. 项目质量检查

大华会计师事务所质控部门负责运行完善的质量管理体系, 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及其他监控活动等，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

大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大华会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，大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

2023 年年度审计过程中，大华会计师事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕着公司收入确认、成本核算、存货事项、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等重要领域展开，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，能够满足公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

大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。项目负责人均由合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计经理担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了大华会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。大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

大华会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 8 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。

八、总体评价

公司对大华会计师事务所资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、风险承担能力水平等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。

山东先达农化股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日