

证券代码：831304

证券简称：迪尔化工

公告编号：2024-017

山东华阳迪尔化工股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山东华阳迪尔化工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）作为公司的 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司董事会及其审计委员会对中天运 2023 年度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

会计师事务所名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 12 月 13 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704

首席合伙人：刘红卫

2023 年度末合伙人数量：54 人

2023 年度末注册会计师人数：317 人

2023 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：145 人

2023 年收入总额（经审计）：56,520.37 万元

2023 年审计业务收入（经审计）：39,534.99 万元

2023 年证券业务收入（经审计）：13,186.80 万元

2023 年上市公司审计客户家数：50 家

2023 年上市公司审计客户涉及的主要行业包括：制造业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，交通运输、仓储和

邮政业等。

二、会计师事务所履职情况评估

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，中天运就公司重大会计审计事项与公司财务部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2、意见分歧解决

中天运制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或公司财务部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务部及相关业务部门负责人，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，中天运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，中天运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包括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

中天运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。中天运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

中天运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天运完整、全面的质量管理体系。2023

年年度审计过程中，中天运勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

2023 年年度审计过程中，中天运针对公司的审计需求及实际情况，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、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

中天运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。中天运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。

四、人力及其他资源配备

中天运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人员担任。

五、信息安全管理

中天运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。

六、风险承担能力水平

截至 2023 年末，中天运已统一购买职业保险，累计赔偿限额为 1 亿元，职业保险购买符合相关规定。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。

山东华阳迪尔化工股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 8 日