

# 中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司 关于 2023 年度会计师事务所履职情况 评估报告

中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信在 2023 年度履职情况进行了评估。经评估，公司认为，立信资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

## 一、会计事务所基本情况

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，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，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的

注册会计师 693 名。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.17 亿元，同行业上市公司审计客户 83 家。

(1) 项目合伙人从业经历：

王娜，中国注册会计师，合伙人。2005 年起专职就职于会计师事务所从事审计业务，一直专注于上市公司、大型中央企业的年报审计及上市重组等专项审计业务，具有证券服务从业经验，2013 年加入立信，未在其他单位兼职，2019 年开始为公司提供审计服务。

(2) 签字注册会计师从业经历：

张海洋，中国注册会计师，一直专注于上市公司、大型中央企业的年报审计及上市重组等专项审计业务，具有证券服务从业经验，2016 年加入立信，2019 年开始为公司提供审计服务。

(3) 质量控制复核人从业经历：

张家辉，中国注册会计师，质量控制复核人，2010 年起专职就职于会计师事务所从事审计业务，一直专注于上市公司、大型中央企业的年报审计及上市重组等专项审计业务。具有证券服务从业经验，2012 年加入立信会计师事务所（特殊普通合伙），2023 年开始服务于中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司，未在其他单位兼职。立信及上述项目合伙人、签字注册

会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 30 次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 77 名。

上述项目合伙人、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。上述人员最近三年未受（收）到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分，无不良诚信记录。

## 三、质量管理水平

立信在执行审计业务中，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改方面，采用了有效政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

### 1. 项目咨询

2023 年度审计过程中，立信配备了专业的年审审计项目组，就公司重大会计审计事项与立信专业技术部及时咨询，按时解

决了公司重点难点技术问题。

## 2. 意见分歧解决

立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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年度审计过程中立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

2023 年度审计过程中，立信实施了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

立信设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。2023 年度审计过程中，立信没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了立信完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，立信在 2023 年度审计过程中，没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 四、工作方案

2023 年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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。

2023 年度审计过程中，立信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。立信就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够按时提交各项工作。另外，立信制定了详细的与公司参审审计师的沟通合作方案和计划，并能够有效执行。

## **五、人力及其他资源配置**

立信配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、中央企业、计算机、通信和其他电子设备制造业审计经验，并拥有中国注册会计师。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。

立信的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立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

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截止 2023 年底，立信已提取职业风险基金 1.61 亿元、购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司

2024 年 4 月 18 日