

大恒新纪元科技股份有限公司

关于会计师事务所2023年度履职情况的评估报告

大恒新纪元科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京兴华”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，公司对北京兴华 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为北京兴华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

北京兴华于 1992 年成立，1995 年取得证券期货相关业务审计资格，2013 年改制为特殊普通合伙企业。北京兴华注册地址为北京，首席合伙人为张恩军先生。北京兴华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。经过 30 余年的发展，北京兴华已经发展成为除北京总部外，在全国设有 30 家分所的国内大型事务所。

截至 2023 年末，北京兴华拥有员工 2000 人左右，其中注册会计师 433 人，合伙人 100 人。北京兴华已经建立了质量、人员、财务、技术标准、信息等方面的一体化管理体系。实行总分所一体化管理。

二、执业记录

1、基本情况

项目合伙人：吴亦忻先生，1999 年成为中国注册会计师，1995 年开始从事上市公司审计，1999 年开始在北京兴华执业，2020 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署了北京市大龙伟业房地产开发股份有限公司、北京顺鑫农业股份有限公司、哈药集团股份有限公司、河南中孚实业股份有限公司的审计报告。

签字注册会计师：李翠玲女士，2022 年成为中国注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在北京兴华执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 2 份。至今为多家上市公司提供过上市公司年报审计和重大资产重组审计等证券服务，具备相应专业胜任能力。

项目质量控制复核人：陈荭女士，中国注册会计师，1995年成为中国注册会计师，1997年开始从事上市公司审计，1995年开始在北京兴华执业，近三年复核上市公司超过10家。长期从事证券审计业务，参与及担任过多家上市公司年报审计工作。具备相应专业胜任能力。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的监管措施、纪行业协会等自律组织的监管措施、纪处分的情况。

3、独立性

北京兴华及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中，北京兴华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

北京兴华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，北京兴华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，北京兴华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

北京兴华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。北京兴

华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

北京兴华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北京兴华完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，北京兴华勤勉尽责，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，北京兴华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、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

北京兴华按计划时间完成公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。北京兴华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。

五、人力及其他资源配备

北京兴华配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

北京兴华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北京兴华在信息安全管理中的责任义务。北京兴华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

北京兴华已足额购买职业保险,已购买的职业保险累计赔偿限额不低于2亿元,职业风险基金计提以及职业保险符合相关规定,能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

大恒新纪元科技股份有限公司

二〇二四年三月二十九日