

宏发科技股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职评估报告

宏发科技股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对大华 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大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

大华会计师事务所创立于 1985 年，是国内最具规模的大型会计师事务所之一，是国内首批获准从事 H 股上市审计资质的事务所，财政部大型会计师事务所集团化发展试点事务所。大华立足于中国市场，以专业报国为服务宗旨，在市场上提供专业服务近四十年，赢得客户与市场的广泛认可。

大华拥有一支能够提供高度专业服务的团队，从业人员 8000 余人，具有中国注册会计师资格者 1500 余人，其中具有 5 年以上审计经验的注册会计师 900 多人，具有美国、英国和澳大利亚等国外发达国家注册会计师资格、能够提供国际业务服务的专业人员约 100 人；获得“中国注册会计师行业领军后备人才”称号的专家有 20 余人；此外还有业内外知名的各类杰出业务专家 300 余名。

截至 2023 年末，大华拥有合伙人 270 名、注册会计师 1471 名、从业人员总数 8500 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 1141 名，是国内最具综合实力的会计师事务所之一。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在本所 执业时间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人	丁莉	1994 年 2 月	1997 年 3 月	1994 年 2 月	2013 年 1 月

签字注册会计师	帅亮	2017年9月	2010年7月	2017年9月	2016年11月
质量控制复核人	梁梁	2007年7月	2009年9月	2016年6月	2022年4月

(1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
丁莉	2023年	江西耐普矿机股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2023年	浙江花园生物高科股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2023年	宏发科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2023年	江西国泰集团股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2023年	南昌贝欧特医疗科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2023年	江西正邦科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2023年	联创电子科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2023年	江西悦安新材料股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2022年	江西耐普矿机股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2022年	浙江花园生物高科股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2022年	南昌贝欧特医疗科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2022年	江西国泰集团股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2022年	宏发科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2022年	江西正邦科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2022年	联创电子科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2021年	江西国泰集团股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2021年	南昌贝欧特医疗科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2021年	浙江花园生物高科股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2021年	仁和药业股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2021年	联创电子科技股份有限公司	签字合伙人
丁莉	2021年	江西正邦科技股份有限公司	签字合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名	时间	上市公司名称	职务
帅亮	2023年	广东星徽精密制造股份有限公司	签字注师

帅亮	2022年	江西正邦科技股份有限公司	签字注册会计师
帅亮	2022年	广东星徽精密制造股份有限公司	签字注册会计师
帅亮	2021年	江西正邦科技股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
梁梁	2023年12月	安福县海能实业股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2023年9月	广东九联科技股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2023年10月	华联控股股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2022年3月	江西耐普矿机股份有限公司	复核合伙人
梁梁	2022年4月	福建福晶科技股份有限公司	复核合伙人
梁梁	2022年4月	宏发科技股份有限公司	复核合伙人
梁梁	2022年4月	江西联创光电科技股份有限公司	复核合伙人
梁梁	2022年11月	安福县海能实业股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2022年11月	广东九联科技股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2022年12月	珠海华金资本股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2021年12月	安福县海能实业股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2021年11月	珠海华金资本股份有限公司	签字合伙人
梁梁	2021年11月	华联控股股份有限公司	签字合伙人

姓名	时间	上市公司名称	职务
梁梁	2021年11月	深圳市汇创达科技股份有限公司	签字合伙人

2. 诚信记录

项目合伙人、质量控制复核人和本期签字会计师最近三年均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和纪律处分的情况。

3、独立性

项目合伙人、质量控制复核人和本期签字会计师均具备证券服务业务经验和公司所在行业服务业务经验，均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，大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

大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专业意见分歧时，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，大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，大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

大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。大华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

大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大华完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，大华勤勉尽责，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，大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、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。大华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。大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

大华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服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了大华在信息安全管理中的责任义务。大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

截至2023年末，大华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。职业保险购买符合相关规定。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。

宏发科技股份有限公司

2024年3月28日

