

# 中国航发航空科技股份有限公司

## 2023 年度年审会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等法律法规的要求，中国航发航空科技股份有限公司（以下简称“公司”）对 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华”）的资质合规有效，履职保持独立，意见表达公允，具体情况如下：

### 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

经公司 2023 年第三次临时股东大会审议，同意聘任众华担任航发科技 2023 年度审计中介机构。

#### 1. 资质条件

众华的前身是 1985 年成立的上海社科院会计师事务所，于 2013 年经财政部等部门批准转制成为特殊普通合伙企业，自 1993 年起从事证券服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。截至 2023 年末，众华会计师事务所拥有合伙人 65 名、注册会计师 351 名、从业人员总数 1,186 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 150 名。

#### 2. 执业记录

项目合伙人(执业情况介绍)： 胡蕴,2005 年成为中国注册

会计师，2001 年开始在众华执业，2001 年开始从事上市公司审计业务，近三年签署过 2 家上市公司审计报告。

项目签字会计师：孟卓林，2004 年成为中国注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计业务，曾参与或负责过上市公司审计项目：高淳陶瓷、国睿科技等；近三年未签署上市公司审计报告。

项目质量复核人：戴光宏，2002 年成为中国注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计业务，2007 年开始在众华执业，近三年复核过海欣股份等上市公司审计报告。

### 3、诚信记录

项目合伙人、签字会计师、项目质量复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未收到证监会及派驻机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未收到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

### 4、独立性

众华会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

## 二、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，众华现场项目组就公司重大会计审计事项与众华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

众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，众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，众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、独立项目质控部复核、专业技术复核以及独立质控合伙人复核。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

众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。众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

众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众华完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，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，众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。众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。众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。

### **四、人力及其他资源配备**

众华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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合夥人均由管理合夥人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合夥人担任。

### **五、信息安全管理**

众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。

### **六、风险承担能力水平**

按照相关法律法规的规定，众华购买的职业保险累计赔偿限额 20,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

中国航发航空科技股份有限公司

2024 年 3 月 28 日