

中航工业产融控股股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

中航工业产融控股股份有限公司（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“大华事务所”）作为公司 2023 年度财务报表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》，公司对大华事务所 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

大华事务所 2012 年 2 月 9 日成立（由大华会计师事务所有限公司改制为特殊普通合伙企业），注册地址为北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101，首席合伙人为梁春先生。截至 2023 年 12 月 31 日，大华事务所合伙人数量 270 人，注册会计师 1,471 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 1,141 人。大华事务所始终坚持专业化、多元化、国际化战略，发展成为具有市场影响力和业内知名度的综合服务品牌，在中国注册会计师协会发布的“会计师事务所综合评价前百家事务所”中，连续多年位居前列。

二、执业记录

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自律监管措施、纪律处分的情况。

三、质量管理水平

1. 项目咨询管理方面

2023 年年度审计过程中，大华事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，能够按时解决公司重点、难点技术问题。

2. 意见分歧解决机制

大华事务所制定明确的专业意见分歧解决机制。在项目组与项目质量复核人存在未解决的专业意见分歧时，项目组及时向专业技术部咨询，在专业意见分歧解决之后出具报告。2023 年年度审计过程中，大华事务所就公司的所有重大会计审计事项不存在解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，大华事务所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

大华事务所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

大华事务所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事务所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，大华事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，大华事务所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。

大华事务所全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。大华事务所制定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

大华事务所配备专属审计工作团队，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大华事务所在信息安全管理中的责任义务。大华事务所制定涵盖档案管理、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，大华事务所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；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。

八、会计师事务所履职评估情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合国资委对中央企业年度财务决算的统一要求及公司 2023 年年度报告工作安排，大华事务所对公司 2023 年财务报告及内部控制的有效性进行审计，同时对公司控股股东关联方资金占用情况、涉及财务公司关联交易的存贷款等金融业务进行核查并出具专项报告。

经公司评估，大华事务所在执行审计工作的过程中，运用职业判断，并保持职业怀疑，就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计项目组的人员构成、总体审计策略、具体审计计划、风险判断、风险评估、年度审计重点、审计调整事项等与公司管理层进行沟通，有效地提升工作的准确性。

同时，大华事务所在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，保持独立、客观、公正、规范就业原则，严格按照审计计划完成审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行审计机构应尽的职责，从专业角度维护公司整体利益及投资者的合法权益。

中航工业产融控股股份有限公司

2024 年 4 月 17 日