

# 永安期货股份有限公司

## 对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

永安期货股份有限公司（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 年度财务报告、内部控制审计机构。根据中华人民共和国财政部、国务院国有资产监督管理委员会以及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》，公司对大华事务所 2023 年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，大华事务所在资质等方面合规有效，履职过程中保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

大华事务所于 2012 年 2 月 9 日由大华会计师事务所有限公司改制为特殊普通合伙企业，并办理了工商登记，总部设在北京，注册地址为北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101。

截至 2023 年末，大华事务所拥有合伙人 270 人，执业注册会计师 1,471 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 1,141 人。2022 年度，大华事务所业务总收入为人民币 332,731.85 万元，证券业务收入人民币 138,862.04 万元，上市公司审计客户共计 488 家，上市公司年报审计收费总额人民币 61,034.29 万元。上述上市公司主要涉及制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、建筑业等行业。涉及与本公司同行业的上市公司审计客户为 6 家。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

项目合伙人：吴光明，1997年9月成为注册会计师，2010年11月开始从事上市公司审计，2011年11月开始在大华事务所执业，近三年签署上市公司审计报告6家。

签字注册会计师：林朝松，2013年3月成为注册会计师，2010年11月开始从事上市公司审计，2011年11月开始在大华事务所执业，近三年签署上市公司审计报告2家。

项目质量控制复核人：李海成，2002年2月成为注册会计师，2000年1月开始从事上市公司和挂牌公司审计工作，2000年1月开始在大华事务所执业，2012年1月开始从事复核工作，近三年复核上市公司和挂牌公司审计报告超过50家次。

### （二）项目组成员独立性和诚信记录情况

大华事务所及上述项目合伙人、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。

负责本公司年报审计项目的上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，也未受到中国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，证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

### （三）诚信记录

大华事务所近三年因执业行为受到行政处罚5次、监督管理措

施 36 次、自律监管措施 4 次、纪律处分 1 次，未受到过刑事处罚；103 名从业人员近三年因执业行为分别受到行政处罚 5 次、监督管理措施 47 次、自律监管措施 7 次、纪律处分 3 次，未受到过刑事处罚。

### 三、质量管理水平

#### （一）项目咨询

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，按时解决了公司重点难点技术问题。

#### （二）意见分歧解决

大华事务所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达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### （三）项目质量复核

2023 年年度审计过程中，大华事务所实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目经理、部门经理、项目合伙人、专职审核人员以及质控合伙人的五级复核程序。上述完善的质量控制体系及有效执行，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提供了有力的保障。

#### （四）项目质量检查

大华事务所设立稽查监控部，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，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 年年度审计过程中，大华事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### （五）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，在治理层面、业务管控层面、人力资源管理层面及专业技术层面四方面制定了 46 项制度，这些制度构成了大华事务所完整、全面的质量管控体系。基于该质量管理体系，大华事务所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，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了有效执行。

#### 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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具和合并报表等。

大华事务所在执行审计工作中，充分考虑上市公司报告披露时间要求，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推进各项工作。

## 五、人力及其他资源配备

大华事务所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、金融企业（包括期货、银行等）审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目合伙人由项目主管合伙人担任，项目现场负责人也由资深授薪合伙人担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了大华事务所在信息安全管理中的责任义务。大华事务所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

大华事务所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。截至 2023 年末，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。

永安期货股份有限公司

2024 年 4 月 24 日